

ПОРЯДОК
ведения в налоговых органах лицевого счета налогоплательщика

- Раздел 1. Общие положения
- Глава 1. Введение
- Глава 2. Термины и определения
- Раздел 2. Организация работы по учету обязательства по налогам, пеней, процентов, налоговых санкций
- Глава 3. Обеспечение защиты в информационной системе уполномоченного налогового органа информационной базы
- Глава 4. Документы, на основании которых, налоговый орган производит учет налогов, пеней, процентов, налоговых санкций и их уплаты в бюджет в лицевом счете
- Глава 5. Представление налогоплательщиком или его налоговым представителем налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам
- Глава 6. Учет налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам, принятых налоговым органом
- Глава 7. Исчисление отдельных видов налогов органами налоговой службы
- Глава 8. Льготный режим исполнения налогового обязательства
- Глава 9. Исполнение налогового обязательства в иностранной валюте
- Глава 10. Исполнение налогоплательщиком обязательства по уплате налоговых обязательств
- Глава 11. Исполнение плательщиком обязательства по уплате неналогового дохода
- Раздел 3. Организация работы по учету поступивших налогов и неналоговых доходов в государственной бюджет
- Глава 12. Ведение учета зачисления доходов в режиме функционирования Единого казначейского счета
- Глава 13. Обмен информацией по учету платежей между уполномоченным налоговым органом и казначейством
- Раздел 4. Ведение лицевого счета в налоговых органах
- Глава 14. структура лицевого счета
- Глава 15. Порядок открытия лицевого счета налогоплательщика
- Раздел 5. Учет в лицевом счете обязательства по налогам, неналоговым доходам, пеней, процентов, налоговых санкций и их уплаты
- Глава 16. Учет в лицевом счете обязательства по налоговой отчетности или отчетности по неналоговому доходу
- Глава 17. Учет в лицевом счете обязательства по контракту об уплате налогов
- Глава 18. Учет в лицевом счете налогового обязательства по результатам налогового контроля
- Глава 19. Учет в лицевом счете исполнения налогового обязательства и погашение налоговой задолженности неплатежеспособной организации или индивидуального предпринимателя, признанных или объявленных банкротом
- Глава 20. Учет в лицевом счете налогоплательщика списания безнадежной налоговой задолженности
- Глава 21. Учет в лицевом счете налогоплательщика отсроченной/рассроченной налоговой задолженности

Глава 22. Учет в лицевом счете налогоплательщика уплаченных сумм налогов, зачетов и возвратов

Глава 23. Порядок применения процентов

Глава 24. Порядок применения пени

Глава 25. Порядок применения пени по неналоговым доходам

Глава 26. Порядок применения налоговой санкции за невыполнение обязанности по уплате налогов налоговым агентом

Глава 27. Проведение в лицевом счете налогоплательщика отдельных норм Налогового кодекса по применению пеней и/или налоговых санкций

Глава 28. Проведение в лицевом счете налогоплательщика списания в пользу бюджета суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций налогоплательщика

Глава 29. Проведение в лицевом счете операции по документу корректировка лицевого счета налогоплательщика по начислению (FORMSTI- 014)

Глава 30. Проведение в лицевом счете операции по документу корректировка лицевого счета по поступлению (FORM STI-038)

Глава 31. Подведение итогов в лицевом счете налогоплательщика

Глава 32. Проверка лицевых счетов налогоплательщика, составление акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком, выдача выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом

Глава 33. Закрытие лицевого счета

Раздел 1. Общие положения

Глава 1. Введение

1. Настоящий Порядок ведения в налоговых органах лицевого счета налогоплательщика (далее – Порядок) разработан в целях реализации статьи 116 Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее – Налоговый кодекс) и регулирует осуществление налоговым органом учета суммы налогового обязательства налогоплательщика, пеней, процентов, налоговых санкций (далее – налоговое обязательство), их уплаты в бюджет путем ведения лицевого счета налогоплательщика.

2. «Лицевой счет налогоплательщика» – инструмент налогового контроля в целях учета начислений и поступлений, связанных с исполнением налогового обязательства налогоплательщика (пункт 16 части 2 статьи 4 Налогового кодекса).

3. Лицевой счет налогоплательщика ведется в национальной валюте.

Сумма налогового обязательства налогоплательщика отражается в лицевом счете налогоплательщика на основании:

1) налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком;

2) решений по результатам налогового контроля, включая:

а) уменьшение или увеличение налогового обязательства, суммы превышения НДС по результатам налогового контроля;

б) налоговое обязательство, оспариваемое налогоплательщиком в досудебном/судебном порядке;

в) признанного налогоплательщиком налогового обязательства;

3) исчисления суммы налога налоговым органом в случае, предусмотренном в разделе XIII Налогового Кодекса (статья 116 Налогового кодекса).

4. Налоговым кодексом установлены сроки уплаты применительно к каждому налогу отдельно.

Нарушение сроков уплаты налога является основанием для привлечения к ответственности, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики.

4. Налог уплачивается (статья 45 Налогового кодекса):

- 1) всей суммой налога или по частям;
- 2) с отсрочкой или рассрочкой;
- 3) не позднее даты окончания срока уплаты налога, установленной Налоговым кодексом для каждого налога;
- 4) непосредственно налогоплательщиком или от его имени;
- 5) непосредственно по месту налогового учета и/или учетной регистрации налогоплательщика или обособленного подразделения;
- 6) в безналичной денежной форме.

Порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу отдельно.

5. Налоговое обязательство исполняется в национальной валюте Кыргызской Республики – сомах, за исключением налогового обязательства иностранной организации, не имеющей признаков постоянного учреждения в Кыргызской Республике.

Иностранная организация, не имеющей признаков постоянного учреждения в Кыргызской Республике, имеет право исполнять налоговое обязательство в иностранной валюте. Учет и перечень иностранных валют, полученных в счет исполнения налогового обязательства ведется в Порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

При исчислении налогового обязательства допускается округление суммы налогового обязательства до единиц сомов (статья 67 Налогового кодекса).

6. Срок, установленный налоговым законодательством Кыргызской Республики, определяется календарной датой или истечением времени, который исчисляется годами, месяцами или днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить (часть 1 статьи 18 Налогового кодекса).

Срок, исчисляемый (статья 18 Налогового кодекса):

- годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом является период времени, состоящий из 12 календарных месяцев, следующих подряд. Календарным годом является период времени, начинающийся 1 января года и заканчивающийся 31 декабря данного года;

- месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока. При этом месяцем признается календарный месяц.

Если окончание сроков, исчисляемых годами или месяцами, приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, срок истекает в последний день этого месяца.

Если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день.

7. Кабинет Министров Кыргызской Республики в случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы имеет право принимать на определенный срок решения (часть 2 статьи 34 Налогового кодекса):

1) о предоставлении отсрочки или рассрочки по сумме налоговой задолженности, образовавшейся в результате обстоятельств непреодолимой силы, без предоставления банковской гарантии;

2) об изменении ставок налогов в пределах ставок, предусмотренных налоговым законодательством Кыргызской Республики;

3) по продлению сроков представления налоговой отчетности, за исключением налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов Евразийского экономического союза;

4) по неприменению налоговых санкций и пени за несвоевременное исполнение налоговых обязательств.

8. Налогоплательщиком является субъект, на которого возлагается обязанность уплачивать налог при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики.

В целях администрирования органами налоговой службы страховых взносов по государственному социальному страхованию и неналоговых доходов, плательщики страховых взносов и неналоговых доходов, приравниваются к налогоплательщику (часть 4 статьи 47 Налогового кодекса).

Налогоплательщиками являются:

- организация: отечественная организация, корпорация, компания, фирма, фонд, учреждение или иное образование, созданные в соответствии с законодательством страны учреждения или международная организация (иностранная организация) (статья 25 Налогового кодекса);

- индивидуальный предприниматель: физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования организации на территории Кыргызской Республики, включая деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства, на которое возложено исполнение обязанностей, установленных Налоговым кодексом. Индивидуальным предпринимателем не признается физическое лицо, осуществляющее индивидуальную трудовую деятельность в соответствии с требованиями Налогового кодекса (статья 26 Налогового кодекса);

- физическое лицо, осуществляющее индивидуальную трудовую деятельность - Физическое лицо, осуществляющее на основе патента научную, педагогическую (преподавательскую), творческую и иную деятельность, без привлечения наемного труда (статья 27 Налогового кодекса);

- физическое лицо, имеющее в собственности имущество, у которого возникает налоговое обязательство в соответствии с Налоговым кодексом.

Постоянное учреждение означает постоянное место деятельности с привлечением персонала на постоянной основе, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская деятельность иностранной организации (далее – нерезидент) на территории Кыргызской Республики.

Оказание иностранной организацией услуг в электронной форме без использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики, не приводит к образованию постоянного учреждения этой организации в Кыргызской Республике (статья 28 Налогового кодекса).

Обособленным подразделением является подразделение, которое в совокупности отвечает следующим условиям (статья 29 Налогового кодекса):

1) осуществляет экономическую деятельность;

2) имеет территориальную и имущественную обособленность от основного места управления;

3) имеет персонал, связанный с организацией отношениями, регулируемые Трудовым кодексом Кыргызской Республики.

9. Налоговые органы обязаны в течение 6 лет обеспечивать сохранность документов, подтверждающих факт исполнения налогового обязательства и обязательств по уплате неналоговых доходов, администрируемых налоговым органом (статья 60 Налогового кодекса и статья 16 Кодекса о неналоговых доходах).

10. Учет поступивших сумм в государственный бюджет по видам налогов и неналоговых доходов ведется согласно Бюджетной классификации Кыргызской Республики.

Распределение поступивших сумм в государственный бюджет налогов и неналоговых доходов, между республиканским и местными бюджетами производится в соответствии с нормативами, установленными Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете».

11. Учет отдельных документов осуществляется ведением журналов.

Журналы, в случае их ведения вручную, при отсутствии автоматизированного формирования журналов через информационную систему, должны быть пронумерованы, прошнурованы, подписаны руководителем налогового органа и скреплены печатью.

Перечень журналов:

- 1) регистрации выписанных заключений (Приложение 2 к настоящему Порядку);
- 3) регистрации пакетов налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам (через журналы входящие, исходящие);
- 4) регистрации выписанных документов корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) (Приложение 3 к настоящему Порядку);
- 5) регистрации выписанных документов корректировка лицевого счета по поступлению (FORM STI-038) (Приложение 4 к настоящему Порядку);
- 6) регистрации выписанных документов прочие начисления (FORM STI-040) (Приложение 5 к настоящему Порядку);
- 7) регистрации актов сверок взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) (Приложение 6 к настоящему Порядку).

Журналы, в случае их ведения в автоматизированном режиме, нумерация документа (уникальная в налоговом органе) и дата создания документа (системная дата) присваивается информационной системой уполномоченного налогового органа.

Глава 2. Термины и определения

12. Понятия и термины налогового законодательства, законодательства о неналоговых доходах и о банкротстве, используемые в настоящем Методическом указании, применяются в том значении, в каком они определены в налоговом законодательстве, законодательстве о неналоговых доходах и о банкротстве Кыргызской Республики.

В настоящем Порядке используются следующие понятия:

- 1) **акт сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035)** - документ по исчисленным (начисленным, уменьшенным) и поступившим в государственный бюджет (возвращенным, зачтенным) суммам налогов и неналоговых доходов, пеней, процентов, налоговых санкций, на определенную дату по данным налогового органа и налогоплательщика;
- 2) **код платежа** - цифровое обозначение назначения платежа дохода по Бюджетной классификации Кыргызской Республики, утвержденной приказом Министерства финансов Кыргызской Республики в целях реализации статьи 8 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики;
- 3) **неналоговые доходы** - неналоговые доходы, администрируемые налоговым органом - сбор за вывоз мусора населенных пунктов, за исключением физических лиц, являющихся владельцами жилых строений, не используемых в предпринимательской деятельности, и отчисление на развитие и содержание инфраструктуры местного значения;
- 4) **отчетность** – налоговая отчетность и отчетность по неналоговым доходам;
- 5) **налоговое обязательство** - налоговое обязательство налогоплательщика, пени, проценты, налоговые санкции;
- 6) **обязательство** – налоговое обязательство и/или обязательство по неналоговым доходам, пени, проценты, налоговые санкции;
- 7) **казначейство** – Центральное казначейство при Министерстве финансов Кыргызской Республики;
- 8) **ТУМФ** - территориальное подразделение Министерства финансов Кыргызской Республики;
- 9) **бюджетная классификация** - группировка доходов, операционных расходов, поступлений в бюджет и расходов, связанных с операциями с государственными (муниципальными) финансовыми и нефинансовыми активами и обязательствами, используемых для формирования и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающих сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики, а также унификацию форм бюджетной статистики и их сопоставимость с международными показателями;

10) **сводный реестр по доходам ТУМФ** - реестр о поступивших суммах налогов и неналоговых доходов, классифицированных по коду платежа, указанному в платежном документе, в соответствии с классификацией доходов Бюджетной классификации Кыргызской Республики, распределенные по бюджетам в соответствии с нормативами отчислений, определенных законодательством Кыргызской Республики;

11) **реестры электронных платежных документов** – список электронных платежных документов уплаты налогов и неналоговых доходов, администрируемых налоговым органом, по реквизитам, соответствующими с бумажным носителем платежных документов, зачисленных в государственный бюджет;

12) **электронный платежный документ** –платежный документ уплаты налога или неналогового дохода, с реквизитами, соответствующими с бумажным носителем платежного документа, зачисленный в государственный бюджет;

13) **возврат излишне или ошибочно уплаченной суммы** - выплата суммы ошибочно уплаченной суммы налога или неналогового дохода, администрируемого налоговым органом, на банковский счет налогоплательщика или возврат на единый казначейский счет получателя (налогового органа или страхового взноса) или возврат на счет банка, допустившего ошибочное зачисление;

14) **зачет** - отнесение излишне уплаченной суммы налога в счет уплаты других налогов (статья 93 Налогового кодекса) и/или отнесение ошибочно уплаченной суммы налога в счет уплаты налога по текстовому назначению платежа платежного документа (статья 93 Налогового кодекса);

15) **возврат суммы превышения НДС** - отнесение суммы превышения НДС в счет уплаты других налогов, а также выплата суммы превышения из бюджета на банковский счет облагаемого субъекта в соответствии со статьей 327 Налогового кодекса Кыргызской Республики;

16) **возмещение суммы превышения НДС** - отнесение суммы превышения НДС облагаемого субъекта в соответствии со статьей 326 Налогового кодекса Кыргызской Республики исключительно для уплаты его пени и налоговых санкций по налогу на добавленную стоимость, налога на добавленную стоимость следующего налогового периода, а также его задолженности по НДС на импорт;

17) **заключение** - документы заключение о зачете излишне и/или ошибочно уплаченной суммы налога, превышения НДС (FORM STI-012) и/или заключение о возврате из бюджета на банковский счет налогоплательщика или на единый казначейский счет (FORM STI-013);

18) **ИНН** – идентификационный номер налогоплательщика;

19) **невыясненный платеж налогового органа** –платежный документ, в котором некорректный ИНН налогоплательщика;

20) **ошибочный платеж** - платежный документ:

- в котором несоответствие кода платежа и наименования платежа, указанный в назначении платежа платежного документа, и/или некорректный единый казначейский счет получателя, и/или;

- ошибочное исполнение банком платежного документа налогоплательщика с дублированием;

21) **переплата** – излишне уплаченная или ошибочно уплаченная сумма налога, сумма превышения по НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики;

22) **процесс банкротства** - регламентируемая Законом Кыргызской Республики “О банкротстве (несостоятельности)” деятельность государства в лице уполномоченных органов, судов, специально назначенных в установленном законом порядке администраторов (временных администраторов, специальных администраторов, консерваторов, внешних управляющих), кредиторов, имеющих целью удовлетворение требований кредиторов

должника, а также восстановление платежеспособности должника либо прекращение его деятельности;

23) **начало процесса банкротства** - момент принятия решения судом, собранием кредиторов о признании (объявлении) должника банкротом и проведении процедуры специального администрирования с назначением специального администратора;

24) **банкротство индивидуального предпринимателя** - метод процедуры специального администрирования, который проводится только в судебном порядке и предусматривает изъятие и отчуждение активов должника-индивидуального предпринимателя, включенных в ликвидационную массу, с целью удовлетворения требований кредиторов;

25) **должник** - юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, считающиеся или признанные неплатежеспособными;

26) **информационная система** - информационная система налогового администрирования уполномоченного налогового органа.

27) **АС «IS:Казна.Бюджет»** - автоматизированная система учета доходов Центрального казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики;

28) **календарный год** - период времени, начинающийся 1 января года и заканчивающийся 31 декабря данного года;

29) **отдел (сектор) по работе с налогоплательщиками** - отдел (сектор), в чьи функциональные обязанности входит прием отчетностей, представленных налогоплательщиком или его представителем на бумажном носителе, создание пакетов по отчетностям, передача пакетов в отдел доходов, выдача справок, регистрация налогоплательщиков;

30) **отдел доходов** - отдел, в чьи функциональные обязанности входит обработка по пакетам налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам, администрируемых налоговым органом, учет доходов, поступивших в государственный бюджет, проведение работы по доходам с ТУМФ, ежемесячно составление акта сверки по доходам с ТУМФ, ведение лицевого счета налогоплательщика, составление акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком, выдача выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по налоговым обязательствам, составление отчетов (ежедневных, ежемесячных) по исполнению прогнозных показателей в разрезе видов налогов, расщепленные по бюджетам;

31) **отдел взыскания** - отдел, в чьи функциональные обязанности входит обеспечение исполнения налогового обязательства и сборов по страховым взносам налогоплательщиками, проведение работы по взысканию суммы налоговой задолженности, по признанию и списанию безнадежного долга по налоговому обязательству, контроль исполнения налогового обязательства и погашения налоговой задолженности неплатежеспособной организацией или индивидуальным предпринимателем, признанных или объявленных банкротом, предоставление отсрочки, рассрочки по налогам и страховым взносам;

32) **государственный реестр налогоплательщиков** - «государственный реестр налогоплательщиков Кыргызской Республике» – государственная база данных по учету налогоплательщиков;

33) **исходящий журнал регистрации пакетов** – журнал регистрации пакетов по отчетностям отдела (сектора) по работе с налогоплательщиками;

34) **входящий журнал регистрации пакетов** – журнал регистрации пакетов по отчетностям отдела доходов, полученных от отдела (сектора), по работе с налогоплательщиками;

Раздел 2. Организация работы по учету обязательства по налогам, пеней, процентов, налоговых санкций

Глава 3. Обеспечение защиты в информационной системе уполномоченного налогового органа информационной базы

13. В налоговых органах учет налогов, неналоговых доходов, пеней, процентов, налоговых санкций, ведение лицевого счета налогоплательщика по видам налогов, неналоговых доходов, формирование аналитических и статистических отчетов, производится через информационную систему уполномоченного налогового органа (далее – информационная система).

Информационная система уполномоченного налогового органа обеспечивает единый технологический процесс для налоговых органов.

14. Доступ к информации, содержащейся в лицевом счете, предоставляется ответственным должностным лицам налогового органа.

Информационная система обеспечивает защиту от несанкционированного доступа и сохранность информации.

В целях поддержания необходимого уровня защиты информации, ее сохранности, соблюдения прав доступа к информации, уменьшения риска умышленного или неумышленного неправильного использования информационных ресурсов, ответственное должностное лицо налогового органа обязательно должен иметь уникальные идентификационные данные для доступа к информационной системе: индивидуальное имя пользователя – «логин», «индивидуальный пароль». Доступ к соответствующим модулям информационной системы предоставляется ответственному должностному лицу налогового органа в пределах функциональных обязанностей, на основании заявки на получение доступа (подписанный должностным лицом, начальником отдела, руководителем налогового органа, заверенный печатью налогового органа), в соответствии с Регламентом для получения доступа к информационным системам.

15. При осуществлении обработки, редактирования, удаления документов, информационная система автоматизированно фиксирует логин сотрудника, дату и время операции.

16. По окончании календарного года, на 1 января каждого года, в автоматизированном режиме производится копия всей информационной базы данных информационной системы уполномоченного налогового органа, в том числе лицевые счета налогоплательщиков, на серверном оборудовании, на магнитные носители и архивируется, которая подлежит хранению в установленном порядке, утвержденном уполномоченным налоговым органом.

В течение года на каждое число, делаются резервные копии информационной базы данных на серверном оборудовании в автоматизированном режиме.

17. Лицевой счет содержит сведения, относящиеся к служебной тайне налоговых органов. Документы и носители, содержащие такую информацию, подлежат защите в установленном порядке.

Глава 4. Документы, на основании которых, налоговый орган производит учет налогов, пеней, процентов, налоговых санкций и их уплаты в бюджет в лицевом счете

18. Записи в лицевом счете налогоплательщика по учету налогового обязательства, обязательства по неналоговым доходам, их уплаты в бюджет производятся на основании следующих документов:

- 1) операции по сальдо:
 - установка входящего сальдо (STI-098);
 - операции по сальдо (STI-096);
- 2) сумма налогового обязательства, обязательства по неналоговым доходам:
 - налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком;

- отчетности по неналоговым доходам, представленной налогоплательщиком, в порядке установленном Кодексом Кыргызской Республики о неналоговых доходах (далее - Кодекс о неналоговых доходах);

- прочие начисления (FORM STI-040) – применяется в случае, выявления технических проблем в информационной системе на момент проведения формы налоговой отчетности или временного отсутствия обработки формы налоговой отчетности В документе указывается форма документа, дата документа, на основании которого проведена запись в лицевом счете налогоплательщика;

3) начисления налоговых обязательств по контракту:

- контракт об уплате налогов в виде фиксированной суммы (FORM STI-057);

- контракт об уплате налогов с застройщиками жилья (FORM STI - 126);

- решение о расторжении или прерывании налогового контракта (DOC STI-119);

4) операции по решениям по результатам налогового контроля, включая: уменьшение или увеличение налогового обязательства, суммы превышения НДС по результатам налогового контроля, налоговое обязательство, оспариваемое налогоплательщиком в досудебном/судебном порядке, признанного налогоплательщиком налогового обязательства:

- решение по результатам выездной проверки (AUDIT STI-003);

- решение по результатам камеральной проверки (AUDIT STI-007);

- решение о доначисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства (AUDIT STI-005) (решение по результатам рассмотрения жалобы уполномоченным налоговым органом, судом);

- решения органа налоговой службы, с которым плательщик или представитель плательщика неналогового дохода ознакомился;

- решения органа налоговой службы, в соответствии с Кодексом о неналоговых доходах, в отношении которого имеется вступившее в законную силу решение суда об уплате задолженности по неналоговым доходам;

5) исчисления суммы налога налоговым органом в случае, предусмотренном в разделе XIII Налогового кодекса:

- уведомление налогового органа о начислении суммы налога на имущество за текущий налоговый период по придомовому земельному, приусадебному или садово-огородному участку;

6) операции по отсроченной или рассроченной задолженности по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам:

- решение о предоставлении или об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-020);

- договор о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-021);

- график погашения налоговой задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам по договору о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-022);

- решение об устранении нарушений по договору отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-023);

- решение об отмене решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-024);

7) операции по банкротам:

- решение суда о признании должника банкротом;

- решение собрания кредиторов об объявлении должника банкротом;

- решение суда о мировом соглашении;

8) операции по списанию безнадежных долгов (статья 80 Налогового кодекса):
- решение о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030);

- решение об отмене ранее принятого решения;

9) операции по применению льготного режима исполнения налогового обязательства:
- уведомление о применении льготного режима исполнения налогового обязательства (NEDOIMKA STI-028);

- решение о применении и списании или об отказе льготного режима исполнения налогового обязательства (NEDOIMKA STI-029);

10) операции по списанию суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций:

- решение по списанию суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций (ZVN STI-68);

11) операции по проведению операций по перерасчету пеней и/или налоговых санкций, в соответствии нормами Налогового кодекса, если не автоматизирован процесс в информационной системе или не работает ранее установленный процесс автоматизированного перерасчета пеней и/или налоговых санкций:

- решение о перерасчете пеней и/или налоговых санкций (DOC STI-190);

12) операции по проведению операций по принятому решению налогового органа по перерасчету пеней и/или налоговых санкций или о списании безнадежного долга по налоговому обязательству или по списанию суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций, если не автоматизирован процесс формирования, вынесения решения и проведения ее в лицевом счете налогоплательщика в информационной системе:

- корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014);

13) операции по уплаченным, возвращенным суммам:

- платежные документы (квитанции на взнос наличными, мемориальные ордера плательщиков, платежные поручения, платежные поручения по исполнению налогового платежного требования (НПТ), межказначейские поручения (МКП), внутриказначейские поручения (ВКП)), поступившие от казначейства, ТУМФ;

- исполненные казначейством или ТУМФ заключения о зачете, излишне или ошибочно уплаченной суммы налога, превышения НДС (FORM STI-012) (далее - заключения о зачете (FORM STI-012));

- исполненные казначейством или ТУМФ заключения о возврате из бюджета на банковский счет налогоплательщика или на единый казначейский счет (FORM STI-013) (далее - заключения о возврате (FORM STI-013));

- корректировка лицевого счета по поступлению (FORM STI-038).

19. Информационная система автоматизировано устанавливает на всех документах, указанных в пункте 18 настоящего Порядка, обработанных в информационной системе, дату обработки или редактирования и логин сотрудника налогового органа.

Если налоговая отчетность представлена налогоплательщиком в электронном виде, то информационная система автоматизированно устанавливает: дату принятия и дату обработки, логин информационной системы, QR-код, номер пакета (в зависимости от вида оператора электронного документооборота).

Дата обработки или редактирования или принятия документа, установленная информационной системой отображается в графе 1 (дата записи операции) лицевого счета.

Глава 5. Представление налогоплательщиком или его налоговым представителем налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам

20. Порядок составления и представления налоговой отчетности осуществляется в соответствии со статьей 100 Налогового кодекса.

Налоговая отчетность представляется налогоплательщиком или представителем в налоговый орган по месту налогового учета или учетной регистрации налогоплательщика, в сроки и в порядке, установленные Налоговым кодексом.

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

- 1) в явочном порядке, в виде документа на бумажном носителе;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением о вручении;
- 3) в виде электронного документа допускающем компьютерную обработку информации в случаях, установленных уполномоченным налоговым органом, через информационную систему уполномоченного налогового органа или иные операторы электронного документооборота.

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 Налоговым кодексом относительно подписания налоговой отчетности;
- 4) составление отчетности по установленной форме.

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

21. При представлении налогоплательщиком или его представителем отчетностей в явочном порядке, отчет заполняется в двух экземплярах: первый экземпляр остается в налоговом органе, второй экземпляр возвращается налогоплательщику. Должностное лицо налогового органа, принявший отчетность, на первом и втором экземплярах налоговой отчетности заполняет ячейки 901 и 902 и ставит штамп налогового органа.

22. При представлении налогоплательщиком или его представителем отчетности по почте, один экземпляр отчетности направляется в налоговый орган заказным письмом с уведомлением. Датой представления отчетности по почте заказным письмом является дата отправления по почте заказным письмом с обратным уведомлением. В данном случае должностное лицо налогового органа, принявший отчетность, на втором экземпляре налоговой отчетности заполняет ячейки 901 и 902 и ставит штамп налогового органа. В первом экземпляре налоговой отчетности, который остается у налогоплательщика, ячейки 901 и 902 не заполняются.

23. Представление отчетности в виде электронного документа производится налогоплательщиком или его представителем через кабинет налогоплательщика уполномоченного налогового органа или иные операторы электронного документооборота.

24. Кабинет налогоплательщика (далее в настоящем пункте – кабинет) – это онлайн-сервис, предоставляемый уполномоченным налоговым органом, предназначенный для дистанционного взаимодействия между органом налоговой службы и налогоплательщиком по вопросам исчисления и уплаты налогов с учетом особенностей, предусмотренных статьей 48 Налогового кодекса.

Порядок получения налогоплательщиком доступа к его кабинету определяется уполномоченным налоговым органом.

Налогоплательщик через свой кабинет:

- 1) получает от органа налоговой службы электронные документы, используемые в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Кыргызской Республики;
- 2) представляет в органы налоговой службы электронные документы, определенные налоговым законодательством Кыргызской Республики, включая сканированные копии документов на бумажном носителе.

Электронные документы признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанными собственноручной подписью налогоплательщика или руководителем органа налоговой службы.

Направление документов на бумажном носителе не требуется, если электронные документы, направлены налогоплательщику или переданы им через его кабинет (статья 48 Налогового кодекса).

Налоговая отчетность в электронном виде должен быть заверен электронной подписью налогоплательщика, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом.

При невозможности предоставления налогоплательщиком налоговой отчетности в виде электронного документа, налогоплательщик имеет право представить налоговую отчетность на бумажном носителе.

25. Датой исполнения обязательства по представлению налоговой отчетности является (часть 1 статьи 103 Налогового кодекса):

- дата приема отчетности налоговым органом или;
- дата отправления отчетности по почте заказным письмом с обратным уведомлением или;
- дата уведомления о принятии электронного документа информационной системой.

Обязательство по представлению налоговой отчетности по почте 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 Налоговым кодексом для представления налоговой отчетности (часть 2 статьи 103 Налогового кодекса).

26. При получении письменного заявления от налогоплательщика до срока представления налоговой отчетности, установленного Налоговым кодексом, орган налоговой службы выносит решение о продлении срока представления налоговой отчетности на 30 дней, следующих за днем срока представления данной налоговой отчетности. Не допускается продление срока представления налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территориями государств - членов ЕАЭС (статья 102 Налогового кодекса).

27. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы Кабинет министров Кыргызской Республики имеет право принимать на определенный срок решение по продлению сроков представления налоговой отчетности, за исключением налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территориями государств-членов Евразийского экономического союза (пункт 3 части 2 статьи 34 Налогового кодекса).

Пример 1.

В целях стабилизации социально-экономической ситуации в результате обстоятельств непреодолимой силы, связанной с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19):

- 1) Законом Кыргызской Республики от 3 апреля 2020 года № 33:
 - срок представления единой налоговой декларации по итогам 2019 года физическими лицами и индивидуальными предпринимателями установлен до 1 апреля 2021 года;
 - срок представления налоговой отчетности, за исключением налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территориями государств-членов Евразийского экономического союза, продлен для субъектов предпринимательства до 1 июля 2020 года, без представления письменного заявления;
- 2) постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2020 года № 394):
 - Организациям и индивидуальным предпринимателям до 1 октября 2020 года, (без подачи письменного заявления) продлены сроки представления налоговой отчетности, за исключением налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территориями государств - членов Евразийского

экономического союза, за отчетные периоды второго квартала 2020 года и/или с 1 июня по 31 августа 2020 года;

- отчетности по отчислениям на развитие и содержание инфраструктуры местного значения (FORM STI-157) за отчетные периоды второго квартала 2020 года и/или с 1 июня по 31 августа 2020 года.

28. При реорганизации или ликвидации налогоплательщика налоговая отчетность представляется вместе с заявлением об аннулировании налоговой и/или учетной регистрации в связи с реорганизацией или ликвидацией организации в течение 10 рабочих дней со дня принятия решения об утверждении ликвидационного баланса при ликвидации, разделительного баланса или передаточного акта при реорганизации (часть 5 статьи 101 Налогового кодекса).

Налоговая отчетность за налоговый период, в котором было представлено в налоговый орган заявление об аннулировании налоговой и/или учетной регистрации в связи с прекращением деятельности, индивидуальным предпринимателем представляется вместе с таким заявлением (часть 6 статьи 101 Налогового кодекса).

29. Налоговым периодом по налогу является (статья 42 Налогового кодекса):

1) период времени со дня, следующего за днем регистрации в качестве налогоплательщика по данному налогу, до конца этого налогового периода; или

2) период времени с начала налогового периода по данному налогу до дня этого же налогового периода, когда:

а) утверждён органом управления организации:

- ликвидационный баланс при ликвидации;

- разделительный баланс или передаточный акт при реорганизации;

б) индивидуальным предпринимателем подано заявление об аннулировании налоговой регистрации и/или учетной регистрации в связи с прекращением деятельности;

3) в случае, если регистрация и ее аннулирование произошли в течение одного налогового периода, то в отчетности указывается период времени со дня, следующего за днем регистрации в качестве налогоплательщика по налогу до дня аннулирования регистрации налогоплательщика по данному налогу.

Глава 6. Учет налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам, принятых налоговым органом

30. Учет принятых налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам, представленных налогоплательщиком или его представителем производится посредством информационной системы путем их обработки в данной системе (вручную или в автоматизированном режиме).

Прием налоговой отчетности в виде электронного документа обеспечивается уполномоченным налоговым органом, посредством информационной системы.

31. Учет налоговых отчетностей, отчетностей по неналоговым доходам, принятых налоговым органом в виде документа на бумажном носителе или по почте заказным письмом с уведомлением о вручении, осуществляется посредством обработки их вручную ответственными должностными лицами, в следующем порядке.

1) Отдел (сектор) по работе с налогоплательщиками обязан не позднее следующего дня, с даты приема:

- через соответствующие модули информационной системы создать пакеты по видам форм отчетностей (далее – пакеты), сформировать и распечатать реестр пакета (приложение № 7 настоящему Порядку);

- укомплектованные пакеты (реестр пакета, отчетности по реестру) зарегистрировать в исходящем журнале регистрации документов (пакетов) и передать в отдел доходов.

Номер пакета присваивается информационной системой автоматизированно и уникальна в налоговом органе в течение года. Количество отчетностей в пакете составляет не более 50 штук.

2) Отдел доходов обязан:

- проверить полноту налоговой отчетности или отчетности по неналоговым доходам по реестру пакета. При полном соответствии данных, ставит отметку в исходящем журнале регистрации документов (пакетов) о получении пакета (дата приема, Ф.И.О. и подпись должностного лица);

- обработать отчетности по пакетам в течение 3-х дней, со дня получения;

- сформировать и распечатать реестр обработанных отчетов пакета (приложение № 8 настоящему Порядку), где должны соответствовать данные по количеству отчетов и суммы обязательств, по данным пакета и данным обработанных отчетностей;

- произвести закрытие пакета.

Руководитель отдела (сектора) по работе с налогоплательщиками обязан осуществлять контроль за своевременностью создания пакетов по принятым отчетностям и за передачей в установленные сроки в отдел доходов.

Руководитель отдела доходов обязан зарегистрировать принятые пакеты во входящем журнале регистрации документов (пакетов) отдела, распределить должностным лицам отдела и осуществлять контроль полноты и своевременности обработки отчетностей по пакетам через соответствующий модуль информационной системы. Ежемесячно, до 10 числа месяца, следующего за отчетным, отчетности по пакетам, созданные в информационной системе в отчетный месяц, должны быть обработаны в полном объеме.

Глава 7. Исчисление отдельных видов налогов органами налоговой службы

32. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, обязанность по исчислению суммы отдельных видов налогов возлагается на органы налоговой службы.

Обязанность по исчислению суммы налога на имущество на придомовой земельный, приусадебный или садово-огородный участок, не используемый для осуществления предпринимательской деятельности, возлагается на налоговый орган по месту нахождения земельного участка (часть 2 статьи 381 Налогового кодекса).

Налоговый орган вручает налогоплательщику уведомление о начислении суммы налога на имущество на придомовой земельный, приусадебный или садово-огородный участок за текущий налоговый период не позднее 30 календарных дней до срока уплаты налога, установленного Налоговым кодексом (часть 3 статьи 381 Налогового кодекса).

В уведомлении налогового органа о начислении суммы налога на имущество на придомовой земельный, приусадебный или садово-огородный участок указываются (часть 4 статьи 381 Налогового кодекса):

- 1) реквизиты налогового органа;
- 2) реквизиты налогоплательщика;
- 3) основание для начисления налога;
- 4) размер налоговой базы и сумма исчисленного налога;
- 5) установленный срок уплаты налога.

Сумма налога на имущество на придомовой, приусадебный или садово-огородный земельный участок уплачивается не позднее 1 сентября текущего налогового периода (статья 399 Налогового кодекса).

Отдел, в чьи функциональные обязанности входит исчисление налогового обязательства по налогу на имущество за текущий налоговый период по придомовому земельному, приусадебному или садово-огородному участку:

- 1) исчисляет налог за текущий год;

- 2) выписывает уведомление в двух экземплярах;
- 3) один экземпляр уведомления вручает налогоплательщику;
- 4) составляет реестр пакета по уведомлениям в двух экземплярах, которые подписывает сотрудник, начальник отдела. Регистрирует в исходящем журнале, один экземпляр реестра пакета по уведомлениям передает в отдел доходов.

Отдел доходов обязан:

- проверить полноту уведомлений по реестру пакета. При полном соответствии данных, ставит отметку в исходящем журнале регистрации документов (пакетов) о получении пакета (дата приема, Ф.И.О. и подпись должностного лица);
- обработать уведомления по пакетам в течение 3-х дней, со дня получения;
- сформировать и распечатать реестр обработанных отчетов пакета (приложение № 8 настоящему Порядку), где должны соответствовать данные по количеству отчетов и сумма обязательства, по данным пакета и данным обработанных отчетностей;
- произвести закрытие пакета.

Если налогоплательщиком не получено уведомление налогового органа, то налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить и уплатить сумму налога на имущество (часть 5 статьи 381 Налогового кодекса).

Глава 8. Льготный режим исполнения налогового обязательства

33. Налогоплательщик может использовать права льготного режима исполнения налогового обязательства согласно решения по результатам налоговой проверки либо по уточненной налоговой отчетности (статья 72 Налогового кодекса).

Льготным режимом исполнения налогового обязательства признается освобождение от уплаты пятидесяти процентов пени и налоговой санкции, начисленной по результатам налоговой проверки либо по уточненной налоговой отчетности, если налогоплательщик одновременно:

- 1) не имеет текущей налоговой задолженности;
- 2) в течение 15 дней с момента вручения решения по результатам налоговой проверки, либо представления уточненной налоговой отчетности, уплатил полную сумму недоимки и пятьдесят процентов пени и налоговой санкции, начисленных по результатам налоговой проверки, либо представлением уточненной налоговой отчетности и направил в соответствующий налоговый орган документы, подтверждающие уплату вместе с уведомлением о применении льготного режима исполнения налогового обязательства.

При соблюдении всех вышеуказанных требований, налоговый орган в течение пяти рабочих дней с момента предоставления документов, выносит решение о применении льготного режима исполнения налогового обязательства и списывает оставшуюся пятьдесят процентов пени и налоговой санкции.

Глава 9. Исполнение налогового обязательства в иностранной валюте

34. В соответствии с частью 4 статьи 28 Налогового кодекса понятие «Постоянное учреждение» не включает: оказание иностранной организацией услуг в электронной форме без использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики, (далее – иностранная организация).

35. Налоговая регистрация иностранной организации осуществляется через информационный ресурс, размещенный на открытом официальном веб-сайте уполномоченного налогового органа (далее – Личный кабинет иностранной организации в КР), которая одновременно признается ее регистрацией как налогоплательщика НДС. Заявление о налоговой регистрации подается, в электронном виде через указанный личный кабинет иностранной организации в КР, до начала осуществления поставок. Иностранцы

организации подлежат налоговой регистрации без прохождения государственной регистрации (статья 111 Налогового кодекса).

36. Иностранная организация, признается налогоплательщиком НДС (статья 253 Налогового кодекса).

Ставка НДС устанавливается в размере 12 процентов в отношении поставок иностранной организацией (часть 3 статьи 254 Налогового кодекса).

По поставкам иностранной организации, налоговым периодом при исчислении НДС является - календарный квартал (статья 313 Налогового кодекса).

Налоговая отчетность по НДС представляется налоговому органу по месту текущего налогового учета не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. НДС уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (статья 319 Налогового кодекса).

37. Контроль за исполнением налогового обязательства иностранной организацией осуществляется налоговым органом, определенным уполномоченным налоговым органом (далее – налоговый орган).

Иностранная организация представляет налоговую отчетность и исполняет налоговое обязательство в национальной валюте (сом) или в иностранной валюте (доллар США, евро, российский рубль, тенге) (далее – иностранная валюта), по выбору, через Личный кабинет иностранной организации в КР.

Налоговое обязательство по налоговой отчетности иностранной организации в иностранной валюте подлежит конвертации в национальную валюту по курсу Национального банка Кыргызской Республики, установленному на последний день отчетного периода.

При приеме налоговой отчетности иностранной организации конвертация налогового обязательства в иностранной валюте осуществляется автоматизированно, информационной системой уполномоченного налогового органа, с автоматизированным заполнением налогового обязательства в национальной валюте в соответствующей ячейке налоговой отчетности.

38. В целях аккумулирования денежных средств в иностранной валюте в счет исполнения налогового обязательства от иностранных организаций, казначейство определяет и открывает мультивалютный счет в уполномоченном банке.

Иностранной организацией осуществляется уплата налога по элементу дохода Бюджетной классификации доходов Кыргызской Республики: налог на добавленную стоимость на электронные услуги иностранных организаций (элемент 11 411 500), в иностранной валюте на мультивалютный счет.

Уполномоченный банк производит конвертацию и зачисление на аккумуляционный счет налогового органа, не позднее следующего рабочего дня, за днем зачисления налога на мультивалютный счет.

Конвертация производится по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики, установленного на день конвертации иностранной валюты к национальной валюте (кыргызскому сому).

Датой исполнения налогового обязательства - является дата платежного документа уплаты налога иностранной организацией, зачисленная на мультивалютный счет Казначейства в иностранной валюте.

39. Лицевой счет иностранной организации ведется в национальной валюте.

Разница налогового обязательства по налоговой отчетности и уплаченной суммы, образовавшаяся лицевом счете иностранной организации в результате курсовой разницы при конвертации иностранной валюты в национальную валюту (кыргызский сом), подлежит сальдированию.

40. В случае, если иностранной организацией осуществляется представление налоговой отчетности и исполнение налогового обязательства в национальной валюте (в сомах), то

уплата производится на соответствующий налоговому органу аккумуляционный счет Единого казначейского счета, открытый в Национальном банке Кыргызской Республики казначейством.

Глава 10. Исполнение налогоплательщиком обязательства по уплате налоговых обязательств

41. Исполнением налогового обязательства является оплата в безналичной форме в счет уплаты всей причитающейся суммы налога (часть 3 статьи 69 Налогового кодекса).

Датой исполнения налогового обязательства является (часть 1 статьи 70 Налогового кодекса):

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) день внесения в банк наличных денежных средств для перечисления причитающихся сумм налога;

4) день осуществления платежа посредством платежного терминала, POS-терминала, электронных денег, системы удаленного или дистанционного банковского обслуживания и иных устройств;

5) 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;

6) день принятия органом налоговой службы решения о возмещении и возврате суммы превышения НДС.

42. Налоговое обязательство не признается исполненным в срок (часть 2 статьи 70 Налогового кодекса):

1) в случае если денежные средства не поступили в бюджет в срок, установленный налоговым законодательством Кыргызской Республики, за исключением случаев, предусмотренных частью 1 статьи 70 Налогового кодекса;

2) в случае отзыва налогоплательщиком платежного поручения на перечисление суммы налога;

3) в случае возврата банком налогоплательщику платежного поручения на перечисление суммы налога;

4) если на день предъявления налогоплательщиком в банк платежного поручения на перечисление суммы налога этот налогоплательщик имеет иные предъявленные и неисполненные денежные требования, которые в соответствии с законодательством Кыргызской Республики исполняются во внеочередном либо в первоочередном порядке, и на счете налогоплательщика не имеется достаточных денежных средств для удовлетворения всех таких денежных требований.

43. Налогоплательщик имеет право потребовать произвести зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога и/или возврат/возмещение суммы превышения НДС в течение срока исковой давности (части 4 статьи 68 Налогового кодекса).

44. Налоговые органы обязаны требовать от налогоплательщика исполнения его налогового обязательства (часть 3 статьи 65 Налогового кодекса).

Налоговое обязательство налогоплательщиками должно исполняться надлежащим образом в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики (часть 1 статьи 69 Налогового кодекса).

Исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно или иным третьим лицом в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Кыргызской Республики (часть 2 статьи 69 Налогового кодекса).

Налогоплательщик имеет право исполнить налоговое обязательство:

- уплатой всей суммы налога сразу или по частям;
- досрочно;
- независимо от привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.

Отказ от исполнения налогового обязательства или изменение порядка его исполнения не допускаются, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

45. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства органы Налоговой службы имеют право применять способы по его обеспечению и меры принудительного исполнения налогового обязательства (часть 4 статьи 65 Налогового кодекса).

46. В соответствии с частью 1 статьи 160 Налогового кодекса, налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Применение пени, процентов, налоговых санкций предусмотрены для надлежащего исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств, установленных Налоговым кодексом.

Глава 11. Исполнение плательщиком обязательства по уплате неналогового дохода

47. Обязательством по уплате неналогового дохода является обязанность плательщика уплатить неналоговый доход на Единый казначейский счет при наличии обстоятельств, установленных законодательством о неналоговых доходах (часть 1 статьи 19 Кодекса о неналоговых доходах).

Исполнением обязательства по уплате неналогового дохода является внесение денежных средств в наличной или безналичной форме в счет уплаты всей причитающейся суммы (часть 5 статьи 24 Кодекса о неналоговых доходах).

Обязательство по уплате неналогового дохода должно исполняться надлежащим образом в соответствии с требованиями законодательства о неналоговых доходах (часть 3 статьи 24 Кодекса о неналоговых доходах).

Исполнение обязательства по уплате неналогового дохода осуществляется плательщиком самостоятельно или его представителем (часть 4 статьи 24 Кодекса о неналоговых доходах).

48. Порядок уплаты неналоговых доходов (статья 11 Кодекса о неналоговых доходах):

1) Неналоговые доходы уплачиваются:

- всей суммой или по частям;
- непосредственно плательщиком или от его имени;
- в наличной или безналичной денежной форме.

2) Порядок уплаты неналогового дохода устанавливается применительно к каждому виду неналоговых доходов отдельно.

49. Датой исполнения обязательства по уплате неналогового дохода является (часть 1 статьи 24 Кодекса о неналоговых доходах):

1) день сдачи платежного поручения банку на перечисление причитающихся сумм неналогового дохода при наличии на счете плательщика 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 неналогового дохода;

3) день внесения для перечисления причитающихся сумм неналогового дохода наличных денежных средств в банк, администратору или главному администратору.

50. Обязательство по уплате неналогового дохода не признается исполненным в срок в случае (часть 1 статьи 24 Кодекса о неналоговых доходах):

1) если денежные средства не поступили в бюджет в срок, установленный законодательством о неналоговых доходах, за исключением случаев, предусмотренных частью 1 статьи 24 Кодекса о неналоговых доходах;

2) отзыва плательщиком платежного поручения на перечисление суммы неналогового дохода;

3) возврата банком плательщику платежного поручения на перечисление суммы неналогового дохода;

4) отзыва плательщиком внесенных для перечисления причитающихся сумм неналогового дохода наличных денежных средств.

51. Срок исковой давности по уплате неналоговых доходов регулируется гражданским законодательством Кыргызской Республики. Срок исковой давности по уплате отчислений на развитие и содержание инфраструктуры местного значения и сбору за вывоз мусора населенных пунктов составляет 6 лет со дня возникновения обстоятельства, предусматривающего уплату неналогового дохода, или окончания периода по уплате неналогового дохода в соответствии с Кодексом о неналоговых доходах (часть 1 статьи 22 Кодекса о неналоговых доходах).

52. Право требования возврата излишне уплаченной суммы неналогового дохода сохраняется в течение срока исковой давности (часть 2 статьи 22 Кодекса о неналоговых доходах).

53. Сроки уплаты неналоговых доходов устанавливаются применительно к каждому виду неналогового дохода отдельно согласно требованиям Кодекса о неналоговых доходах). Нарушение сроков уплаты неналоговых доходов является основанием для привлечения плательщика к ответственности, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики о нарушениях (статья 10 Кодекса о неналоговых доходах).

Сбор за вывоз мусора населенных пунктов, за исключением физических лиц, являющихся владельцами жилых строений уплачивается в соответствующий местный бюджет в сроки, установленные представительным органом местного самоуправления (статья 76 Кодекса о неналоговых доходах).

Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения вносятся в фонды развития регионов и в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождений полезных ископаемых до 20 числа месяца, следующего за отчетным (статья 129 Кодекса о неналоговых доходах).

54. Порядок уплаты отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения:

В случае если месторождение расположено на территории двух и более айылных аймаков, относящихся к разным районам, плательщик осуществляет учетную регистрацию в налоговом органе каждого района, сумма отчисления вносится пропорционально занимаемой площади, расположенной в том или ином районе (часть 1 статьи 130 Кодекса о неналоговых доходах).

Средства, предназначенные для развития и содержания инфраструктуры местного значения, отчисляемые от реализации полезных ископаемых, месторождения которых расположены на территории земель лесного фонда и земель запасов, направляются в полном объеме в фонд развития района (часть 2 статьи 130 Кодекса о неналоговых доходах).

По месторождениям общегосударственного значения в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Кыргызской Республики, где запасы золота составляют свыше 50 тонн, отчисления производятся в следующем порядке (часть 3 статьи 130 Кодекса о неналоговых доходах):

1) 50 процентов - в фонд развития области;

2) 30 процентов - в фонд развития района;

3) 20 процентов - в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождения полезных ископаемых.

По месторождениям, где запасы золота составляют менее 50 тонн, отчисления производятся в следующем порядке (часть 4 статьи 130 Кодекса о неналоговых доходах):

1) 80 процентов - в фонд развития района;

2) 20 процентов - в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождения полезных ископаемых.

По месторождениям полезных ископаемых, кроме золота (часть 5 статьи 130 Кодекса о неналоговых доходах):

1) включенным в перечень месторождений общегосударственного значения, зачисление отчислений осуществляется согласно части 3 статьи 130;

2) не включенным в перечень месторождений общегосударственного значения, зачисление отчислений осуществляется согласно части 4 статьи 130.

Не допускается использование средств, направленных на развитие и содержание инфраструктуры местного значения, на другие цели (часть 6 статьи 130 Кодекса о неналоговых доходах).

Раздел 3. Организация работы по учету поступивших налогов и неналоговых доходов в государственный бюджет

Глава 12. Ведение учета зачисления доходов в режиме функционирования Единого казначейского счета

55. Учет зачисления уплаченных налогов, сборов и платежей в государственный бюджет осуществляется в режиме функционирования Единого казначейского счета (далее – ЕКС), в рамках которого действуют аккумуляционные счета в разрезе городов, районов и айыл окмоту, открытые казначейством в Национальном банке Кыргызской Республики (статьи 105 и 106 Бюджетного кодекса) (Порядок функционирования Единого казначейского счета утвержден постановлением Правительства Кыргызской Республики от 24 июля 2017 года № 444 (далее – Порядок функционирования ЕКС)).

56. Денежные средства плательщиков по уплате налогов, сборов и платежей принимаются и перечисляются на ЕКС, коммерческими банками, действующими на территории Кыргызской Республики (часть 3 статьи 105 Бюджетного кодекса).

57. В целях взаимодействия с органами налоговой службы банки обязаны (часть 1 статьи 144 Налогового кодекса):

- исполнять в первоочередном порядке поручения налогоплательщика о переводе денежных средств в бюджет в счет исполнения им налоговых обязательств;

- направлять в бюджет суммы налога в день совершения операции по снятию денежных средств со счета налогоплательщика;

- исполнять в бесспорном и первоочередном порядке налоговые платежные требования, выставяемые органами налоговой службы для погашения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком.

58. Сроки прохождения платежей в национальной валюте Кыргызской Республики (постановление Правительства Кыргызской Республики и Национального Банка Кыргызской Республики «Об установлении сроков прохождения платежей в платежной системе Кыргызской Республики и об ответственности за нарушение сроков их прохождения» от 11 марта 2004 года N 144/1/6) установлены:

- между банками в пределах Кыргызской Республики - не более одного банковского дня;

- между клиентами банков в пределах Кыргызской Республики - не более двух банковских дней;

- для платежей с использованием пластиковых карт и платежей путем вноса наличных денежных средств для дальнейшего перевода - не более двух банковских дней.

Сроки прохождения платежей считать, начиная с даты списания денежных средств банком-плательщиком со счета клиента на основании принятого к исполнению платежного документа и до даты зачисления денежных средств банком-получателем на счет клиента включительно.

59. В случае несвоевременного зачисления средств на счета клиентов, клиенты вправе требовать у банков выплату процентов за неисполнение денежного обязательства в размере тройной действующей учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки, если иной, более высокий, размер процентов не предусмотрен законодательством Кыргызской Республики или двусторонними договорами между банками и клиентами.

60. Казначейство на ежедневной основе получает от Национального банка электронную банковскую выписку с ЕКС по каналам связи в соответствии с установленным регламентом работы межбанковской платежной системы Кыргызской Республики и производит автоматизированную обработку через АС «IS:Казна.Бюджет» в течение всего текущего операционного дня.

Учет средств, поступивших на ЕКС и распределение доходов между бюджетами разных уровней, осуществляется на основании следующих документов:

- электронной банковской выписки с ЕКС;
- платежных документов, ордеров, мемориальных ордеров плательщиков, содержащих полную информацию о доходах, прилагаемых к выписке банка, на бумажных носителях и в электронном виде;
- заключений налоговых и таможенных органов Кыргызской Республики на зачет или возврат излишне или ошибочно уплаченных сумм налогов, неналоговых доходов, суммы превышения НДС.

61. Все платежи зачисляются строго по коду платежа, указанному в платежном документе. При этом в одном платежном документе плательщиком может быть указан только один элемент классификации доходов.

Уплата пеней, процентов, налоговых санкций по налогам и неналоговым доходам учитываются на тех же кодах платежей Бюджетной классификации Кыргызской Республики, по которым предъявлены эти санкции.

62. При обработке электронной банковской выписки, АС «IS:Казна.Бюджет» осуществляет автоматизированный контроль соответствия кода платежа (код налога, сбора, платежа) элементам классификации доходов и контроль полноты заполнения реквизитов платежных документов для идентификации платежа.

АС «IS:Казна.Бюджет» не обрабатывает и автоматически классифицирует в журнал невыясненных поступлений казначейства документ, в случаях:

- ошибочного указания в платежном документе нескольких элементов классификации доходов, или;
- некорректного кода платежа (отсутствие, неполное или неправильное указание кодов платежей, не соответствующих классификации доходов), или;
- несоответствующего кода платежа и аккумуляционного счета (пример: код платежа - налога, а аккумуляционный счет получателя - страховые взносы или наоборот).

Казначейство и ГУМФ ежедневно осуществляют учет невыясненных поступлений и выяснение их принадлежности по другим реквизитам документа, через АС «IS:Казна.Бюджет», формированием корректировочного документа – невыясненных сумм.

При выяснении невыясненного поступления казначейства основанием являются – реквизиты указанные в самом документе невыясненного поступления:

- в случае некорректного кода платежа – по данным указанным в ячейках: назначение платежа, аккумуляционный счет получателя;
- в случае несоответствующего кода платежа и аккумуляционного счета – то по данным указанным в ячейках: код платежа, назначение платежа, аккумуляционный счет получателя.

Заявление налогоплательщика требуется в случае, невозможности выяснения невыясненного поступления казначейства по указанным реквизитам в документе.

После выяснения назначения платежа и определения его принадлежности поступившие платежи учитываются по соответствующему элементу классификации доходов и аккумуляционному счету получателя.

Невыясненные поступления казначейства, не включаются в реестр по доходам, до выяснения их принадлежности и проведения через АС «IS:Казна.Бюджет».

Если в соответствии с реквизитами, указанных в платежном документе невыясненного поступления казначейства, поступившая сумма не предназначена для зачисления в доход (для уплаты налогов, неналоговых доходов, страховых взносов), то возвращается на расчетный счет плательщика-вносителя, по его заявлению.

63. По итогам обработки вышеуказанных документов, в АС «IS:Казна.Бюджет» формируется сводный реестр за текущий день, классифицированный в разрезе доходов, в соответствии с кодами Бюджетной классификации Кыргызской Республики и бюджетов.

64. В случае передачи полномочий администраторам ресурсов по формированию и подтверждению заключений налоговых органов и заявок на кассовый расход невыясненных поступлений казначейства по доходам, администрируемых налоговыми органами, в рамках совершенствования процесса кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики, налоговые органы обязаны проводить работу через АС «IS:Казна.Бюджет»:

1) по проведению выписанных заключений о зачете (FORM STI-012), заключений о возврате (FORM STI-013);

2) по выяснению невыясненного поступления казначейства по доходам, администрируемым налоговыми органами, в срок, не позднее следующего рабочего дня, зачисления в журнал невыясненного поступления казначейства.

При этом, в назначении платежа корректировочного документа – невыясненных сумм необходимо указать реквизиты по документу:

- ИНН и наименование налогоплательщика – вносителя;
- дата и номер документа;
- полное содержание указанное в назначении платежа.

Для осуществления проведения вышеуказанных документов и дальнейшего подтверждения через АС «IS:Казна.Бюджет», Министерством финансов Кыргызской Республики предоставляется доступ в АС «IS:Казна.Бюджет» по рутокен (ЭЦП) руководителю, начальнику отдела и ответственным должностным лицам отдела доходов налогового органа.

Глава 13. Обмен информацией по учету платежей между уполномоченным налоговым органом и казначейством

65. Уполномоченным налоговым органом ежедневно, централизованно, производится полноформатный обмен электронными платежными документами уплаты налогоплательщиками налогов и неналоговых доходов, зачисленные в бюджет в режиме функционирования ЕКС, через автоматизированную систему обмена информацией по учету платежей (далее – автоматизированная загрузка платежей).

В рамках полноформатного обмена электронными платежными документами, производится проведение записи об уплате налогов, неналоговых доходов в лицевых счетах налогоплательщика, в соответствии реквизитов, указанных в электронном платежном документе.

66. При проведении автоматизированной загрузки электронных платежных документов, информационной системой производится автоматизированный контроль корректности ИНН, указанного в платежном документе, с данными Государственного реестра налогоплательщиков.

В результате, в электронном платежном документе (в ячейке «наименование вносителя») указываются два наименования: наименования вносителя: по данным банка и через «/» наименование по ИНН по данным Государственного реестра налогоплательщиков.

Налоговые органы имеют возможность ежедневно выявлять документы и оперативно проводить работу по приведению в соответствие документов:

1) с разными наименованиями вносителя – наименование вносителя по ИНН из данных Государственного реестра налогоплательщиков не соответствует наименованию по указанному банком в платежном документе;

2) с некорректными ИНН - если ИНН не значится в Государственном реестре налогоплательщиков.

Если указанный ИНН не значится в справочнике учета налогоплательщиков, то электронный платежный документ автоматизировано относится в журнал невыясненные документы налогового органа.

В случае корректного ИНН, в электронном платежном документе (в ячейке «наименование вносителя») указываются два наименования: наименования вносителя по данным банка и через «/» наименование по ИНН по данным Государственного реестра налогоплательщиков.

Пример 2.

Наименование плательщика	ОсОО ""Торгово-производственный Холдинг "Датка" ОсОО "Торгово-производственный Холдинг Датка	БИК банка плательщика	Ошский ФОАО РСК Банк
		Расчетный счет НП	1290393132051613
ИНН	01005202110105	Код ОКПО	31030513
Тип платежного документа	Платежное поручение	Код СФ	350100042507
Районное отделение казначейства	Ошское ТУМФ	БИК банка получателя	Центральное казначейство Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики
		Бюджетный счет	4407011001000191
Сумма	10 865,00	Код платежа	11111100
Номер документа	53	Дата документа	05.11.2021
Дата банка	05.11.2021	Дата казначейства	05.11.2021
Назначение платежа	Подходный налог за октябрь месяц 2021 г	Сельская Управа	

Если ИНН не значится в Государственном реестре налогоплательщиков (невыясненный документ налогового органа), то в электронном платежном документе (в ячейке «наименование вносителя») указывается одно наименование: наименования вносителя по данным банка.

Пример 3.

Наименование плательщика	ХУСАНДЖОНОВ ИСЛОМЖОН	БИК банка плательщика	Ошская гл. дирекция ФОАО Коммерческий банк Кыргызстан
		Расчетный счет НП	1032121100048034
ИНН	23101199600709	Код ОКПО	20137117
Тип платежного документа	Платежное поручение	Код СФ	101000305738
Районное отделение казначейства		БИК банка получателя	
		Бюджетный счет	
Сумма	359,00	Код платежа	11312200
Номер документа	38970	Дата документа	05.11.2021
Дата банка	05.11.2021	Дата казначейства	05.11.2021
Назначение платежа	4407011001000191 УГНС г.Ош - аккумуляционный счет Ошское РОК кпп 11312200 ИНН 23101199600709 ФИО ХУС АНДЖОНОВ ИСЛОМЖОН доп. инфо налог на транспорт мат из 02 984 сумма 359 ком.банка 20	Сельская Управа	

67. Записи в лицевом счете налогоплательщика по уплате налогов, неналоговых доходов, пеней, процентов, налоговых санкций, производятся автоматизированно, днем зачисления на ЕКС.

При автоматизированной обработке документов, когда налоговые органы получают полноформатные электронные платежные документы, распечатка электронных платежных документов не производится.

Ежедневно, ТУМФ предоставляет налоговому органу сводный реестр по доходам, поступившим в государственный бюджет за отчетный день.

68. Отдел доходов налогового органа обязан ежедневно проводить работу через соответствующие модули информационной системы:

1) по обработке сводного реестра по доходам, поступившим в государственный бюджет, полученного от ТУМФ;

2) по подтверждению исполненных казначейством или ТУМФ заключений о зачете (FORM STI-012), заключений о возврате (FORM STI-013);

3) ежедневно, проводить сверку по доходам, поступившим в государственный бюджет с ТУМФ, путем проверки соответствия данных сводного реестра по доходам и итоговых сумм в разрезе налогов и неналоговых доходов по данным электронных платежных документов, в том числе по бюджетам;

4) ежедневно, проводить работу с ТУМФ по своевременному выяснению принадлежности невыясненных поступлений казначейства, по доходам, администрируемым налоговыми органами;

5) ежедневно, проводить работу по проверке электронных платежных документов, автоматизированно загруженных в информационную систему:

- по выявлению и приведению в соответствие невыясненных платежей налогового органа (некорректный ИНН);

- по платежным документам, исполнения налогового обязательства третьим лицом, (в назначении платежа платежного документа, указываются реквизиты налогоплательщика, за кого произведена уплата: ИНН и/или наименование налогоплательщика) (часть 2 статьи 69 Налогового кодекса);

- по приведению в соответствие ошибочно уплаченной суммы (статья 94 Налогового кодекса);

6) составлять акт сверки о поступивших налогах и неналоговых платежах в государственный бюджет, ежемесячно, с нарастающим итогом с начало года, в установленные сроки и по форме, утвержденной приказом ГНС при ПКР и МФ КР от 12 марта 2015 года № 66 и № 43-П.

Акт – сверки о поступивших налогах и неналоговых платежах в государственный бюджет составляется между уполномоченным налоговым органом и казначейством и их территориальными подразделениями.

Раздел 4. Ведение лицевого счета в налоговых органах

Глава 14. структура лицевого счета

69. Лицевой счет налогоплательщика состоит из четырех частей:

1) информация о налогоплательщике (часть 1);

2) состояние расчетов с бюджетом (часть 2);

3) состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности (часть 3);

4) состояние расчетов с бюджетом по патентам (часть 4);

70. Часть 1 (информация о налогоплательщике (часть 1)) лицевого счета состоит из следующих информации:

1) код района и наименование текущего налогового органа;

- 2) код района и наименование налогового органа по налоговой регистрации;
- 3) идентификационный налоговый номер налогоплательщика и наименование налогоплательщика;
- 4) дата регистрации налогоплательщика;
- 3) дата перерегистрации;
- 4) дата ликвидации;
- 5) причина ликвидации;
- 6) режим налогообложения;
- 7) правовая Форма: код и наименование;
- 8) форма собственности: код и наименование;
- 9) эконом деятельность: код ГКЭД и наименование;
- 10) директор/президент организации: ИНН и Ф.И.О.;
- 11) бухгалтер/начальник финансового отдела: ИНН и Ф.И.О.;
- 12) юридический адрес;
- 13) вид налога: код платежа и наименование налога;
- 14) расчетный счет, БИК, наименование банка – клиентом, которого является налогоплательщик;
- 15) перечень налоговых отчетностей, которые обязан представлять налогоплательщик;
- 16) дата формирования лицевого счета.

71. Часть 2 (состояние расчетов с бюджетом (часть 2)) лицевого счета состоит из следующих разделов:

- 1) расчеты по налогам и неналоговым доходам (раздел 1);
- 2) расчеты по начислению и уплате пени (раздел 2);
- 3) расчеты по начислению и уплате налоговых санкций (раздел 3);
- 4) расчеты по жалобам, банкротам, решениям (раздел 4).

72. В разделах 1, 2, 3 части 2 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом (часть 2)) учитываются уплаченные, возвращенные суммы и признанные налогоплательщиком налоговые обязательства, обязательства по неналоговым доходам, а также пеней, налоговых санкций на основании документов, указанных в пункте 18 настоящего Порядка:

- по уплаченным, возвращенным суммам;
- налоговой отчетности, отчетности по неналоговым доходам налогоплательщика;
- решения органа налоговой службы по результатам выездной проверки (AUDIT STI-003) или о результатах камеральной проверки (AUDIT STI-007) по истечении 15 дней, со дня вручения решения налогоплательщику, в случае вынесения налоговым органом решения о применении льготного режима исполнения налогового обязательства;
- решения органа налоговой службы по результатам выездной проверки (AUDIT STI-003) или о результатах камеральной проверки (AUDIT STI-007) или решения о доначисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства (AUDIT STI-005) по решению об удовлетворении или частичном удовлетворении жалобы налогоплательщика по результатам рассмотрения жалобы уполномоченным налоговым органом, судом - по истечении 30 дней, со дня вручения решения налогоплательщику или со дня вступления в силу решения суда, если имеется решение суда об уплате налоговой задолженности, вступившее в законную силу.

73. В разделе 4 части 2 лицевого счета (расчеты по жалобам, банкротам, решениям (раздел 4)) учитываются:

1) по решению органа налоговой службы по результатам выездной проверки (AUDIT STI-003) или о результатах камеральной проверки (AUDIT STI-007), со дня вручения решения (непризнанные начисления):

а) до истечения 15 дней, со дня вручения решения налогоплательщику или его представителю, в случае вынесения налоговым органом решения о применении льготного режима исполнения налогового обязательства;

б) до истечения 30 дней, со дня вручения решения налогоплательщику или его представителю, если налогоплательщик не обжаловал решение;

в) до истечения 30 дней, со дня вручения налогоплательщику уполномоченным налоговым органом решения по жалобе налогоплательщика (APPEAL STI-001), если налогоплательщик не обжаловал решение уполномоченного налогового органа в суде;

д) до вступления в законную силу решения суда об уплате налоговой задолженности, начисленной на основании решения органа налоговой службы. В случаях, если по результатам рассмотрения жалобы уполномоченным налоговым органом и/или судом вынесено решение об удовлетворении или частичном удовлетворении жалобы налогоплательщика, то ранее принятое обжалованное решение отменяется и выносится новое решение о доначисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства (AUDIT STI-005);

2) со дня решения суда о признании должника банкротом или решения собрания кредиторов об объявлении должника банкротом, на период процесса банкротства.

74. Графа 18 лицевого счета (внесено всего с начала года за вычетом возвратов) рассчитывается на основе суммирования показателей уплаты налогов и неналоговых доходов, пеней, процентов, налоговых санкций нарастающим итогом с начала налогового года с учетом сумм возвратов.

75. Часть 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности (часть 3)) состоит из разделов:

1) расчеты по учету отсроченной или рассроченной задолженности (раздел 5);

2) расчеты по начислению и уплате процентов (раздел 6).

В разделе 5 части 3 лицевого счета (расчеты по учету отсроченной или рассроченной задолженности (раздел 5)) учитываются отсроченные/рассроченные суммы задолженности со дня указанного в решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налоговой задолженности по день прекращения действия отсрочки/рассрочки.

В разделе 6 части 3 лицевого счета (расчеты по начислению и уплате процентов (раздел 6)) производится начисление процентов на сумму отсроченной/рассроченной задолженности и погашение в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса.

76. В части 4 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по патентам (часть 4)) учитываются начисленные, уплаченные (возвращенные) суммы налогоплательщиков по налогам на основе обязательного и добровольного патента, по налогу на основе патента.

Глава 15. Порядок открытия лицевого счета налогоплательщика

77. Лицевой счет открывается в налоговом органе по месту постановки на учет по каждому налогу и неналоговому доходу по соответствующим кодам Бюджетной классификации доходов Кыргызской Республики, по которым ведется учет в налоговых органах, в разрезе налогоплательщиков.

Постановка на учет налогоплательщиков, осуществляется в соответствии с порядком, установленным статьями 110, 111, 112, 113, 114 Налогового кодекса.

При налоговой регистрации налоговым органом присваивается налогоплательщику ИНН (статья 113 Налогового кодекса).

Персональный идентификационный номер физического лица, присвоенный уполномоченным государственным органом в сфере регистрации населения, применяется в качестве ИНН налогоплательщика, за исключением случаев ошибочного и повторного присвоения ИНН.

Сведения о присвоенном ИНН, других параметрах деятельности налогоплательщика вносятся налоговым органом в Государственный реестр налогоплательщиков.

После прохождения субъектом процедуры налоговой регистрации осуществляется учетная регистрация налогоплательщика, в случаях предусмотренных статьей 114 Налогового кодекса.

После внесения соответствующим отделом, в чьи функциональные обязанности входит осуществление регистрации налогоплательщиков, ИНН налогоплательщика в государственный реестр налогоплательщиков Кыргызской Республики, открывается лицевой счет налогоплательщика в налоговом органе по налоговой регистрации.

Учетная регистрация производится без изменения ранее присвоенного ИНН налогоплательщика (пункт 5 статьи 114 Налогового кодекса), следовательно лицевой счет налогоплательщика по учетной регистрации открывается по тому же ИНН в налоговом органе по учетной регистрации.

78. Налогоплательщик, государственные и судебные органы, а также органы местного самоуправления и законодательные органы, действующие в пределах своих полномочий, обязаны указывать ИНН в документах, оформление которых приводит или может привести к возникновению или к обязанности исполнения налогоплательщиком его налоговых обязательств, а также к назначению или применению к налогоплательщику мер взыскания по налоговым правонарушениям, включая: договоры, акты, накладные, платежные, товаротранспортные документы, счета-фактуры налогоплательщика, обращения, заявления, уведомления, жалобы, декларации, отчеты, расчеты, запросы налогоплательщика, решения, уведомления, извещения, требования, предписания, информацию о налогоплательщике, используемую для межведомственного обмена информацией, а также при формировании государственными органами информационных баз, имеющих отношение к осуществлению экономической деятельности налогоплательщиков и объектам налогообложения.

79. Лицевые счета открываются ежегодно по каждому налогоплательщику в разрезе налогов и неналоговых доходов с 1 числа года. Сальдо расчетов на 31 декабря прошлого года переходит на 01 число текущего года документом установка сальдо (FORM STI-098).

По вновь зарегистрированным налогоплательщикам - с момента постановки на учет.

Со дня перерегистрации, в случае изменения ИНН и/или место регистрации налогоплательщика, при перерегистрации организации.

Записи в лицевом счете производятся в хронологическом порядке по сроку уплаты, установленного Налоговым кодексом или по дате исполнения обязательства на основании документов (налоговая отчетность, решения, платежные документы и т.д.), обработанных в информационной системе вручную из бумажных носителей и/или принятых уполномоченным налоговым органом, посредством информационной системы, в виде электронного документа (налоговой отчетности, отчетности по неналоговым доходам, электронные платежные документы из выписки Единого казначейского счета) с указанием даты проведения записи (дата операции).

80. Записи в лицевом счете производятся соответственно по графам лицевого счета. При проведении каждой операции в лицевом счете указывается:

- дата записи операции, наименование операции (графа 1, дата обработки/редактирования документа в информационной системе, устанавливается информационной системой автоматизировано);

- наименование документа, его реквизиты (если документ по начислению – форма отчетности, период отчета, дата представления, если решение – номер и дата решения, документ, на основании которого производится запись) (графа 2);

- срок уплаты, установленный Налоговым кодексом или дата документа/дата зачисления (платежный документ), дата документа/дата исполнения (заключение) (графа 3);

- начисленное или уменьшенное налоговое обязательство, обязательство по неналоговому доходу (графа 4);

- уплаченная или возвращенная сумма (графа 5).

Документы по начислению, уменьшению и уплате, зачете, возврате отражаются в хронологическом порядке, по реквизитам указанных в документе:

- срока уплаты, установленного Налоговым кодексом, или;

- дата платежного документа/дата зачисления или;

- дата заключения/дата исполнения.

Налоговое обязательство, обязательство по неналоговым доходам проводятся через графы лицевого счета «начислено(+), уменьшено (-)» (графы 4, 8, 11, 14, 15, 16).

81. После проведения документа, на дату проведения операции определяется сальдо расчетов по налоговым, неналоговым обязательствам (графа 6), по суммам процентов (графа 33), пени (графа 10), налоговых санкций (графа 13), по жалобам, банкротам, решениям (графа 17).

82. После проведения в лицевом счете уплаты по платежному документу или по заключению о зачете (FORM STI-012), необходимо производить погашение задолженности в порядке, в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса. Данная операция производится информационной системой автоматизировано.

83. Ежемесячно, ежеквартально по лицевому счету подводится общий итог по начисленным, уменьшенным, уплаченным, возвращенным суммам налогов и неналоговых доходов, процентов, пени, налоговых санкций за отчетный месяц, за квартал и с нарастающим итогом с начала года.

Раздел 5. Учет в лицевом счете обязательства по налогам, неналоговым доходам, пеней, процентов, налоговых санкций и их уплаты

Глава 16. Учет в лицевом счете обязательства по налоговой отчетности или отчетности по неналоговому доходу

84. Записи о начислении обязательства по налоговой отчетности или отчетности по неналоговому доходу производятся в лицевых счетах налогоплательщиков в зависимости от типа отчетности:

- первоначальная;
- уточненная;
- ликвидационная.

85. Записи о начислении налогового обязательства или обязательства по неналоговому доходу по первоначальной отчетности производятся в лицевом счете налогоплательщика по сроку уплаты, установленного Налоговым кодексом или Кодексом о неналоговых доходах.

Сроки уплаты, применительно к каждому виду налога, неналогового дохода установлены в Налоговом кодексе, в Кодексе о неналоговых доходах (далее – срок уплаты).

Сумма налогового обязательства, исчисленная согласно ликвидационной налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком в налоговый орган, подлежит уплате до дня представления в налоговый орган налоговой отчетности с заявлением об аннулировании налоговой и/или учетной регистрации в связи с реорганизацией или ликвидацией организации или прекращением деятельности индивидуального предпринимателя.

Продление срока представления налоговой отчетности не изменяет срок уплаты налога (часть 2 статьи 102 Налогового кодекса).

86. Если налогоплательщик обнаружил в представленной налоговой отчетности факта не отражения или неполного отражения операции, а также ошибок, приводящих к изменению суммы налога, то представляется уточненная отчетность. Не допускается вносить изменения и дополнения в налоговую отчетность, составленную за проверяемый период, в течение периода проведения выездной налоговой проверки, а также в случаях, когда по существу данного исправления вынесено решение органов налоговой службы или суда и эти решения не были отменены и/или признаны недействительными (часть 4 статьи 104 Налогового кодекса).

Налогоплательщик может представить в один день только одну отчетность за один и тот же налоговый период по налогу.

Внесение налогоплательщиком изменений и/или дополнений в налоговую отчетность не является основанием для применения к такому налогоплательщику мер по уголовной

ответственности и ответственности в соответствии с законодательством о правонарушениях (часть 5 статьи 104 Налогового кодекса).

Представление уточненной отчетности допускается в течение срока исковой давности по налоговому обязательству в течение 6 лет со дня, следующего за днем срока уплаты, установленного Налоговым кодексом, в отношении налогового обязательства (статья 68 Налогового кодекса).

Записи в лицевом счете налогоплательщика по уточненной отчетности производятся:

- по сроку уплаты, в случае представления налогоплательщиком, уточненной отчетности до наступления срока уплаты;
- днем представления уточненной налоговой отчетности, в случае представления, уточненной налоговой отчетности после наступления срока уплаты.

При этом, если согласно уточненной налоговой отчетности будет иметь место недоимка, то со дня следующего дня срока уплаты следует применить пени и налоговую санкцию, в соответствии со статьями 82 и 164 Налогового кодекса.

По представленной уточненной отчетности пеня начисляется только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшийся по данной отчетности со дня следующего за установленным сроком для уплаты налогового обязательства по день погашения (часть 8 статьи 82 Налогового кодекса).

По представленной уточненной отчетности налоговая санкция применяется только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшийся по данной отчетности (часть 2 статьи 164 Налогового кодекса).

87. Записи в лицевом счете налогоплательщика по ликвидационной отчетности проводятся по дате представления отчетности.

Сумма налогового обязательства, исчисленная согласно ликвидационной налоговой отчетности, подлежит уплате до дня представления в налоговый орган ликвидационной отчетности (часть 2 статьи 44 Налогового кодекса).

88. Возврат НДС в соответствии с международными обязательствами Кыргызской Республики дипломатическим и приравненным к ним представительством в соответствии со статьей 330 Налогового кодекса, производится согласно представленных форм:

1) расчет налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета, по товарам (работам, услугам), приобретенным дипломатическим представительством, консульским учреждением, международной организацией или их представительством, иной организацией в Кыргызской Республике (FORM STI-068);

2) реестр счетов – фактур по товарам (работам, услугам), приобретенным дипломатическим представительством, консульским учреждением, международной организацией или их представительством, иной организацией к ним представительств и/или сотрудниками представительства и сотрудниками представительства в Кыргызской Республике (FORM STI-069) (далее – расчет в настоящем пункте).

Налоговый орган по месту учетной регистрации заявителя, по результатам рассмотрения расчета и приложенных документов выносит решение о возврате, частичном возврате или отказе в возврате из бюджета налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным дипломатическим представительством, консульским учреждением, международной организацией или их представительством и иной организацией в Кыргызской Республике (DOC STI-83) и производит запись в лицевом счете с отрицательным знаком в графе 5 (сумма подлежащая возврату). В графе 6 выводится сальдо.

89. Лицевой счет налогоплательщика по налогу на имущество открывается по месту учетной регистрации, а при регистрации налогоплательщика объекта имущества в пределах города Бишкек - по месту текущего налогового учета налогоплательщика (статья 382 Налогового кодекса).

Местом нахождения объекта налогообложения признается (часть 2 статьи 114 Налогового кодекса):

- 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 налога на имущество, за исключением налога на имущество на придомовой, приусадебный или садово-огородный земельный участок, обязан представлять информационный расчет в сроки, установленные для представления единой налоговой декларации (статья 384 Налогового кодекса).

Записи в лицевом счете налогоплательщика о начислении налогового обязательства по налогу на имущество производятся по установленным Налоговым кодексом срокам уплаты:

- 1) по налогу на имущество на жилое здание или помещение - 1 сентября текущего налогового периода (статья 393 Налогового кодекса);

- 2) по налогу на имущество на нежилое здание, сооружение и помещение - ежеквартально 20 числа третьего месяца текущего квартала, равными долями в течение текущего налогового периода (статья 396 Налогового кодекса);

- 3) по налогу на имущество на транспортное средство - 1 сентября текущего года (статья 408 Налогового кодекса).

- 4) по налогу на имущество на придомовой, приусадебный или садово-огородный земельный участок - 1 сентября текущего налогового периода (статья 399 Налогового кодекса);

- 5) по налогу на имущество по земельному участку, относящемуся к сельскохозяйственным угодьям, в следующие сроки текущего налогового периода:

- не позднее 25 апреля - в размере 20 процентов;

- не позднее 25 августа – в размере 25 процентов;

- не позднее 25 ноября - в размере 55 процентов от суммы налога за налоговый период (статья 402 Налогового кодекса);

- 6) по налогу на имущество на земельные участки несельскохозяйственного назначения, включая находящиеся в населенных пунктах - ежеквартально в срок 20 числа первого месяца текущего квартала, равными долями в течение текущего налогового периода (часть 10 статьи 404 Налогового кодекса);

90. При передаче прав собственности на объекты имущества сумма налога, подлежащая уплате должна быть внесена в бюджет налогоплательщиком передающим данные права - за фактический период владения и/или пользования объектом имущества, исчисленную с 1 января текущего года до начала месяца, следующего за месяцем передачи объекта имущества, до или на дату государственной регистрации прав. Последующий налогоплательщик налога на имущество уплачивает сумму налога, исчисленную за период с начала месяца, следующего за месяцем, 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 до или в момент государственной регистрации прав собственности на объект имущества, обязательство по уплате налога на имущество за полный налоговый период, в котором была осуществлена передача прав, возлагается на последующего налогоплательщика (статья 383 Налогового кодекса).

91. Местные кенешы имеют право на подведомственной территории предоставлять полное или частичное освобождение от уплаты налога на имущество или увеличивать базовую налоговую стоимость для земельных участков, относящихся к сельскохозяйственным угодьям, с учетом балла бонитета почв, а также для неиспользуемых сельскохозяйственных угодий, в случаях указанных в статье 412 Налогового кодекса.

92. В случае если на земельном участке расположены здания или помещения, к которым применяются разные коэффициенты функционального назначения Кн, доля земельного участка, приходящаяся на каждое из данных зданий или помещений,

определяется пропорционально площадям их застройки (часть 7 статьи 404 Налогового кодекса).

93. При предоставлении в пользование (аренду) земель, находящихся в государственной и муниципальной собственности, а также земельных участков, принадлежащих или находящихся в пользовании субъектов, освобожденных от налогообложения, налогоплательщиком налога на имущество является арендодатель (статья 374 Налогового кодекса).

94. Записи в лицевом счете налогоплательщика о начислении налогового обязательства налога на имущество на придомовой земельный, приусадебный или садово-огородный участок, исчисленного налоговым органом, проводятся на основании уведомления налогового органа о начислении суммы налога на имущество за текущий налоговый период по придомовому земельному, приусадебному или садово-огородному участку, по сроку уплаты (1 сентября).

Глава 17. Учет в лицевом счете налогоплательщика начисления налоговых обязательств по контракту об уплате налогов

95. Налоговые контракты с застройщиками жилья, заключенные до 31 декабря 2020 года на налоговые периоды, истекающие после даты введения в действие Налогового кодекса Кыргызской Республики, действуют до окончания налогового периода, предусмотренного налоговым контрактом, по которому налоговые обязательства считаются исполненными при полной уплате налогов, в случае неисполнения налоговых обязательств к налогоплательщику применяются меры по взысканию налоговых обязательств в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Записи в лицевом счете налогоплательщика о начислении налоговых обязательств по контракту об уплате налогов производятся ежемесячно до дня, следующего за 15 числом каждого месяца, в размерах, определенных условиями контракта, документом:

- контракт об уплате налогов с застройщиками жилья (FORM STI - 126).

При составлении контракта об уплате налогов с застройщиками жилья, расчет составляется на каждый объект по отдельности (согласно приложения FORM STI-126-001). Исполнение налогового обязательства по контракту в течение первых 12 последовательных месяцев - в размере не менее 20 %, в течение последующих 12 последовательных месяцев - в размере не менее 30 % от общей суммы налогового обязательства.

Записи в лицевом счете налогоплательщика о прекращении действия контракта производятся решением о расторжении или прерывании налогового контракта (DOC STI-119).

Глава 18. Учет в лицевом счете налогового обязательства по результатам налогового контроля

96. По результатам налоговой проверки руководителем органа налоговой службы выносится соответствующее решение по результатам выездной проверки (AUDIT STI-003) или о результатах камеральной проверки (AUDIT STI-007) (далее – решения органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007)) и вручается налогоплательщику или его представителю в порядке установленном Налоговым кодексом.

При этом, сумма пени, указанные в решении органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007), начислены на сумму недоимки, образовавшейся после доначисления заниженной суммы, со следующего дня, установленного срока уплаты по дате акта проверки.

97. Записи о начисленных налогах, неналоговых доходах, пени и налоговых санкций по решению органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007) производятся в лицевых счетах налогоплательщика со дня вручения решения налогоплательщику или его

представителю, в разделе 4 лицевого счета (расчеты по жалобам, банкротам, решениям) (далее - графы 14, 15, 16).

98. В случае вынесения налоговым органом решения о применении льготного режима исполнения налогового обязательства налоговый орган переносит суммы доначисленных налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 9 лицевого счета, днем истечения 15 дней, со дня вручения решения и списывает пятьдесят процентов пени и налоговой санкции (статья 72 Налогового кодекса).

При применении налогоплательщиком льготного режима исполнения налогового обязательства, налоговое обязательство, начисленное по результатам налоговой проверки, автоматически признается налоговой задолженностью, признанной налогоплательщиком и решение по результатам налоговой проверки не подлежит дальнейшему обжалованию (часть 4 статьи 72 Налогового кодекса).

99. Если налогоплательщик не использует права льготного режима исполнения налогового обязательства и не обжалует в уполномоченном налоговом органе в порядке главы 20 Налогового кодекса, решение органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007), то налоговый орган, переносит суммы доначисленных налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 9 лицевого счета, днем истечения 30 дней, со дня вручения решения.

100. Если налогоплательщик подал жалобу о несогласии с начисленными суммами налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций по решению органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007), то исполнение обжалуемого решения приостанавливается, а суммы доначисленных налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций остаются в графах 14, 15, 16 лицевого счета до истечения 30 дней за днем вручения налогоплательщику обжалуемого решения (часть 2 статьи 171 Налогового кодекса).

101. По результатам рассмотрения жалобы налогоплательщика на решение органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007), уполномоченным налоговым органом выносится решение на жалобу налогоплательщика (APPEAL STI-001).

102. В случае принятия уполномоченным налоговым органом решения о полном или частичном удовлетворении жалобы налогоплательщика, на основании решения на жалобу уполномоченного налогового органа, налоговый орган, решение которого обжалуется, обязан вынести новое решение о доначисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства (AUDIT STI-005 (часть 5 статьи 169 Налогового кодекса)).

Если налогоплательщик не обжалует в суде решение по жалобе уполномоченного налогового органа (APPEAL STI-001) в течение 30 дней, со дня вручения, то по истечении 30 дней, со дня вручения, налоговый орган переносит суммы доначисленных налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 11 лицевого счета:

- по решению органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007), в случае принятия уполномоченным налоговым органом решения об отказе в удовлетворении жалобы налогоплательщика;

- по решению о доначисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства (AUDIT STI-005), в случае принятия уполномоченным налоговым органом решения о полном или частичном удовлетворении жалобы налогоплательщика.

103. В случае, если налогоплательщик обжалует в суде решение по жалобе уполномоченного налогового органа (APPEAL STI-001), то суммы доначисленных налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций остаются в графах 14, 15, 16 лицевого счета.

С даты вступления в законную силу решения суда об уплате налоговой задолженности, начисленной на основании решения органа налоговой службы, налоговый орган переносит начисленные суммы налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 11 лицевого счета (часть 2 статьи 171 Налогового кодекса):

- по решению органа налоговой службы (AUDIT STI-003 или AUDIT STI-007), в случае принятия судом решения об отказе в удовлетворении жалобы налогоплательщика;

- по решению о доначисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства (AUDIT STI-005), в случае принятия судом решения о полном или частичном удовлетворении жалобы налогоплательщика.

При этом, в случае вынесения решения судом второй инстанции в пользу бюджета, налоговый орган переносит начисленные суммы налогов и/или неналоговых доходов, пени и налоговых санкций по обжалуемому решению из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 11 лицевого счета, независимо от подачи налогоплательщиком иска в Верховный суд Кыргызской Республики.

Налоговый орган должен отразить сумму непризнанной налоговой задолженности по вышеуказанным решениям в отчете о материалах находящихся на апелляции или банкротстве.

Глава 19. Учет в лицевом счете исполнения налогового обязательства и погашение налоговой задолженности неплатежеспособной организации или индивидуального предпринимателя, признанных или объявленных банкротом

104. Исполнение налогового обязательства неплатежеспособной организации, признанной или объявленной банкротом, производится в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о банкротстве с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом.

Основания признания (объявления) должника банкротом (несостоятельным), регулирование порядка и условия мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур банкротства и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей установлены Законом Кыргызской Республики «О банкротстве (несостоятельности)» от 15 октября 1997 года N 74 (далее в настоящей главе – Закон).

105. Основанием для возбуждения процесса банкротства неплатежеспособного налогоплательщика является:

1) для организаций:

- решение суда о признании должника банкротом или;

- решение собрания кредиторов об объявлении должника банкротом, с даты решения, вступившего в законную силу;

2) для индивидуального предпринимателя:

- решение суда, вступившему в законную силу.

После возбуждения процесса банкротства или в процессе банкротства должника могут применяться следующие процедуры (часть 4 статьи 4 Закона):

1) санация;

2) реабилитация;

3) мировое соглашение;

5) специальное администрирование.

На основании вышеуказанных решений, налоговый орган переносит задолженность по налогам, неналоговым доходам по состоянию на начало процесса банкротства из граф 4, 8, 11 в графы 14, 15, 16 лицевого счета налогоплательщика, с даты начала процесса банкротства до окончания процесса банкротства.

При этом, налоговое обязательство, начисленное за период до принятия решения о банкротстве в рамках налоговой проверки, проведенной после принятия решения о банкротстве, подлежит исполнению в порядке, предусмотренном законодательством о банкротстве, соответственно налоговый орган переносит из граф 4, 8, 11 в графы 14, 15, 16

лицевого счета налогоплательщика, налоговое обязательство по решению налоговой проверки, днем признания налогового обязательства (часть 3 статьи 75 Налогового кодекса).

106. 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.

При этом любые имущественные требования к такой организации могут быть предъявлены органом налоговой службы только в рамках процедуры санации или реабилитации (части 4 и 5 статьи 75 Налогового кодекса).

Задолженность по банкроту не включается в отчете о налоговой задолженности и излишне уплаченных суммах по видам налогов в бюджет в разрезе налогоплательщиков (отчет 7-Н). Налоговый орган должен отразить задолженность по налогам, неналоговым доходам в отчете о материалах находящихся на апелляции или банкротстве.

107. После объявления хозяйствующего субъекта банкротом и проведения процедуры ликвидации специальный администратор при необходимости дополнительно нанимает или увольняет сотрудников (статья 66 Закона). Выплачивая заработную плату специальный администратор представляет в налоговый орган отчет по подоходному налогу. При несвоевременной уплате подоходного налога начисляется пеня и применяется налоговая санкция (статьи 82 и 164 Налогового кодекса).

108. Утверждение мирового соглашения является основанием для прекращения процесса банкротства и полномочий администратора (статья 111 Закона).

Мировое соглашение применяется в процессе банкротства в судебном порядке как в отношении юридического лица, так и индивидуального предпринимателя (статья 7-1 Закона).

Со дня утверждения судом мирового соглашения, на основании решения суда, налоговый орган переносит из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 11 лицевого счета задолженность налогоплательщика, образовавшуюся до начала процедуры банкротства. С момента утверждения мирового соглашения должник – индивидуальный предприниматель, руководитель должника или администратор приступает к погашению задолженности.

109. После завершения процесса банкротства у неплатежеспособной организации с использованием процедуры санации или реабилитации, налоговый орган переносит из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 11 лицевого счета налоговую задолженность, образовавшуюся до начала процедуры санации либо реабилитации.

Налоговая задолженность, образовавшаяся у неплатежеспособной организации до начала процедуры санации либо реабилитации, подлежит погашению только после завершения вышеуказанных процедур банкротства организации и восстановления ее платежеспособности (часть 6 статьи 75 Налогового кодекса).

110. При внесении денежных средств налогоплательщиком в счет погашения задолженности по налогу или неналоговому доходу, до завершения процесса банкротства, днем зачисления в государственный бюджет поступившей суммы, налоговый орган производит перенос из граф 14, 15, 16 в графы 4, 8, 11 лицевого счета, задолженность по налогу или неналоговому доходу в сумме, равной уплаченной сумме.

111. Должник, который полностью произвел выплаты по требованиям кредиторов в порядке, предусмотренном Законом, признается платежеспособным судом или администратором (в случае процесса банкротства во внесудебном порядке). Должник-юридическое лицо вправе продолжить свою деятельность с согласия своих участников или участника имущества (статья 24 Закона).

112. У неплатежеспособной организации, находящейся в процессе банкротства с использованием процедуры ликвидации, в процессе осуществления этой процедуры налоговое обязательство не возникает (часть 4 статьи 75 Налогового кодекса).

После завершения процесса банкротства у неплатежеспособной организации с использованием процедуры ликвидации, должник исключается из реестра и его деятельность прекращается (статья 5 Закона).

Основанием для исключения должника из государственного реестра является решение суда об окончании процедуры специального администрирования должника.

При этом, требования кредиторов считаются погашенными. Признание требований погашенными означает, что они не могут быть больше предъявлены к должнику. Соответствующие суммы должны быть списаны кредитором с дебиторской задолженности (части 6 и 7 статьи 85 Закона).

В данном случае, налоговый орган производит списание остатка задолженности образовавшейся до начала процесса банкротства через графы 14, 15, 16 лицевого счета, днем решения о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030), в порядке указанном в главе 20 настоящего Порядка.

113. Индивидуальный предприниматель признается банкротом только по решению суда. С момента вступления в силу решения суда о признании индивидуального предпринимателя банкротом утрачивает силу его регистрация в качестве предпринимателя. О принятом судом решении специальный администратор извещает регистрирующий орган, осуществляющий регистрацию предпринимателей, для внесения записи в государственный реестр. Также суд может дисквалифицировать индивидуального предпринимателя, т.е. запретить ему занятие предпринимательской деятельностью в течение определенного срока (период дисквалификации), не превышающего 3 лет. В случае нарушения этого решения суда гражданин несет ответственность в соответствии с законодательством. (часть 2 статьи 5, часть 7 статьи 122 Закона).

114. Налоговый орган производит списание задолженности индивидуального предпринимателя через графы 14, 15, 16 лицевого счета, днем принятия решения о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030), в порядке указанном в главе 20 настоящего Порядка.

115. Списание задолженности и закрытие лицевого счета налогоплательщика производится в разрезе налогов, неналоговых доходов через графы 14, 15, 16 лицевого счета со знаком минус, с наименованием операции: списана задолженность: 06-банкрот.

Глава 20. Учет в лицевом счете списания безнадежной налоговой задолженности

116. Налоговая задолженность налогоплательщика списывается налоговым органом с лицевого счета в порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики, признанная погашенной по основаниям (статьи 79 и 80 Налогового кодекса и статьи 85 Закона Кыргызской Республики «О банкротстве (несостоятельности)»):

- 1) истечения срока исковой давности по налоговому обязательству, установленному Налоговым кодексом;
- 2) смертью физического лица в случае отсутствия правопреемника или наследника;
- 3) признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным в случае отсутствия или недостаточности его имущества;
- 4) списания задолженности субъектов, принятому отдельным законом;
- 5) списание задолженности субъекта, признанного банкротом.

Списание задолженности субъектов, принятому отдельным законом осуществляется согласно условиям, установленным этим законом.

117. Для принятия решения о списании безнадежного долга по налоговому обязательству налоговым органом создается комиссия о признании и списании безнадежного долга налогоплательщика (далее - Комиссия). Состав и регламент работы Комиссии утверждается налоговым органом. Количество членов комиссии должно быть нечетным. Комиссию возглавляет руководитель или заместитель руководителя налогового органа.

Списание налоговой задолженности и закрытие лицевого счета, производится налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика, после принятия решения

решение о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030) организации или индивидуального предпринимателя или физического лица.

В лицевом счете налогоплательщика налоговый орган производит списание безнадежной налоговой задолженности в разрезе налогов, документом решение о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030), через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «минус», по основаниям списания (ячейка 130), указанных пункте 116 настоящего Порядка, за исключением списания задолженности субъекта, признанного банкротом. Списание задолженности субъекта, признанного банкротом производится через графы 14, 15, 16 лицевого счета со знаком «минус».

Формирование и регистрация принятого решения о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030) осуществляется в информационной системе, в случае отсутствия автоматизации процесса отдел взыскания налогового органа ведет журнал регистрации решений, вручную.

Пример 4.

Налоговым органом принято решение о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030) от 5 декабря 2020 года № 25: о списании безнадежной задолженности по подоходному налогу в сумме 8750 сом (основная сумма – 3500 сом, пеня – 3500, налоговая санкция – 1750 сом) по основании: истечение срока исковой давности по налоговому обязательству, установленному Налоговым кодексом.

В лицевом счете налогоплательщика по подоходному налогу налоговый орган проведет запись по списанию безнадежной задолженности от 5 декабря 2020 года, где:

- в наименовании операции (графа 2): решение о списании безнадежного долга по налоговому обязательству (NEDOIMKA STI-030) от 05.12.2020 г., причина: 01-истечение срока исковой давности;

- в графах 4, 8, 11 лицевого счета «-3500», «-3500», «-1750» (со знаком минус), соответственно. В графах 6, 10, 13 лицевого счета производится расчет сальдо.

118. В случае, если после списания безнадежного долга будет доказано, что налогоплательщик в целях уклонения от уплаты задолженности по налогам скрыл свое имущество или денежные средства, налоговый орган обязан восстановить задолженность, списанную как безнадежный долг, и обратиться взыскание на имущество или денежные средства для погашения задолженности в порядке, установленном Гражданским процессуальным кодексом Кыргызской Республики.

В лицевом счете налогоплательщика налоговый орган производит восстановление задолженности, списанную как безнадежный долг, через документ решение об отмене ранее принятого решения через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «плюс».

119. Если не предусмотрен процесс вынесения решения о списании безнадежных долгов по налоговому обязательству и/или решения об отмене решения Комиссии о списании безнадежного долга по налоговому обязательству и проведения в лицевом счете налогоплательщика через соответствующий модуль информационной системы, налоговый орган проводит в лицевом счете указанные принятые решения через документ корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «минус». Выписка, оформление и проведение в лицевом счете налогоплательщика документа корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) в порядке, указанном в главе 29 настоящего Порядка.

Глава 21. Учет в лицевом счете отсроченной или рассроченной налоговой задолженности

120. Отсрочка или рассрочка по уплате суммы налоговой задолженности представляет собой изменение срока ее уплаты при наличии оснований, предусмотренных статьей 91 Налогового кодекса, на срок от одного месяца до 3 лет с единовременной уплатой

налогоплательщиком суммы налоговой задолженности (далее - отсрочка) и/или поэтапной уплаты налогоплательщиком суммы налоговой задолженности (далее - рассрочка).

Отсрочка или рассрочка по НДС на импорт товаров из государств-членов ЕАЭС может быть предоставлена на срок не более 6 месяцев с даты принятия налогоплательщиком на учет импортируемых товаров.

Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена налогоплательщику по его заявлению в отношении суммы налоговой задолженности, образовавшейся и не погашаемой налогоплательщиком по одной из следующих причин(пункты 1, 2, 3 части 2 статьи 91 Налогового кодекса):

1) причинение этому налогоплательщику ущерба в результате обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки этому налогоплательщику финансирования или оплаты из бюджета за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги этим налогоплательщиком, а также в рамках деятельности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о государственно-частном партнерстве;

3) если финансовое или имущественное положение налогоплательщика исключает возможность единовременной уплаты суммы налоговой задолженности в том случае, когда предоставление отсрочки и/или рассрочки будет способствовать исполнению налогового обязательства.

Отсрочка или рассрочка могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам.

121. Отдел взыскания налогового органа по текущего месту налогового учета или учетной регистрации налогоплательщика вне зависимости от суммы налоговой задолженности принимает решение о предоставлении или об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-020) (далее – решение о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-020)), в течение 10 календарных дней, следующих за днем получения заявления налогоплательщика.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-020)), вступает в силу со дня, установленного в этом решении. При этом причитающиеся пеня и налоговые санкции за все время со дня, установленного для уплаты налоговой задолженности, до дня вступления в силу этого решения, включаются в сумму задолженности (часть 9 статьи 91 Налогового кодекса).

На основании принятого решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-020), между налоговым органом и налогоплательщиком составляется договор о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-021 (далее – договор о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-021)) и график погашения налоговой задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам по договору о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-022) (далее – график погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022)).

Договор вступает в силу с даты подписания и регистрации отделом взыскания налогового органа и действует до полного исполнения обеими сторонами принятых на себя обязательств.

Записи в лицевом счете по отсроченным или рассроченным суммам налоговой задолженности по налогам производятся на основании договора о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-021) и графика погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022).

Со дня установленного в решении об отсрочке/рассрочке (дата принятия решения - ячейка 901), налоговый орган переносит отсроченные или рассроченные суммы задолженности из основной части лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11) в

графы 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности).

Налогоплательщик осуществляет единовременное (отсрочка) или поэтапное (рассрочка) погашение задолженности, согласно графика погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022).

При наступлении срока единовременной уплаты, налоговый орган переносит отсроченную задолженность в основную часть лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11) из граф 22, 24, 26 части 3 лицевого счета части (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности), документом график погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022).

С наступлением срока поэтапной уплаты по налогу, рассроченная задолженность, в размере согласно графика погашения, будет переноситься налоговым органом поэтапно, в основную часть лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11) из граф 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности), до прекращения действия рассрочки задолженности, документом график погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022).

Рассроченная налоговая задолженность по графику погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022), ежемесячно погашается в срок, установленный Налоговым кодексом, применительно к каждому налогу отдельно.

Отсроченная налоговая задолженность по графику погашения задолженности (NEDOIMKA STI-022) по всем видам налогов погашается в срок, установленный Налоговым кодексом, применительно к каждому налогу отдельно, месяца конечной даты периода отсрочки.

После переноса отсроченных или рассроченных сумм в основную часть лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11), производится погашение налоговой задолженности в соответствии с порядком погашения задолженности согласно статьи 71 Налогового кодекса и отражается в отчете о налоговой задолженности и излишне уплаченных суммах по видам налогов в бюджет в разрезе налогоплательщиков (отчет формы 7-Н). В случае образования недоимки (графа 6), будут применены пени, налоговые санкции, а также меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

122. Действия отсрочки и рассрочки досрочно прекращаются в случаях (статья 92 Налогового кодекса):

1) уплаты налогоплательщиком всей причитающейся суммы налоговой задолженности и соответствующих процентов до истечения установленного срока (часть 2 статьи 92 Налогового кодекса);

2) нарушения налогоплательщиком условий предоставления отсрочки и/или рассрочки, за исключением нарушения по причине наступления обстоятельств непреодолимой силы (часть 3 статьи 92 Налогового кодекса).

В случае, уплаты налогоплательщиком всей причитающейся суммы задолженности и соответствующих процентов до истечения установленного срока, налоговый орган досрочно переносит остаток отсроченной или рассроченной задолженности, по дате погашения, в основную часть лицевого счета (графы 4, 8 и 11) из граф 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности) документом решение об отмене решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-024) (далее - решение об отмене решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-024)).

123. При нарушении налогоплательщиком условий предоставления отсрочки и/или рассрочки, за исключением нарушения по причине непреодолимой силы, налоговый орган направляет налогоплательщику решение об устранении нарушений по договору отсрочки или рассрочки по уплате суммы задолженности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам (NEDOIMKA STI-023) в течение 10 дней со дня, следующего за днем

получения налогоплательщиком решения. Если налогоплательщик не исполнил и не оспорил данное решение, то налогоплательщику вручается решение об отмене решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-024).

Со дня вручения налогоплательщику решения об отмене решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-024), действие отсрочки и/или рассрочки досрочно прекращается со дня нарушения налогоплательщиком условий отсрочки или рассрочки. Налоговый орган переносит остаток отсроченной или рассроченной задолженности в основную часть лицевого счета (графы 4, 8 и 11) из граф 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности).

При этом, налогоплательщик должен в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения им решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-024), 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 неуплаченная сумма 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 задолженности и процентов (часть 4 статьи 92 Налогового кодекса).

Пример 5.

Решением о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-020) от 25 декабря 2021 года налогоплательщику предоставлена рассрочка по погашению задолженности по НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики (далее – НДС) в сумме 3000,0 тыс.сом, на период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года. Рассрочка предоставлена по основаниям, указанным в пункте 3 части 2 статьи 91 Налогового кодекса (если финансовое или имущественное положение налогоплательщика исключает возможность единовременной уплаты суммы налоговой задолженности в том случае, когда предоставление отсрочки и/или рассрочки будет способствовать исполнению налогового обязательства). Согласно графика погашения налоговой задолженности к договору отсрочки или рассрочки задолженности, налогоплательщик обязан погашать по 250,0 тыс.сом ежемесячно до 25 числа.

Налоговый орган 25 декабря 2021 года переносит задолженность по НДС в сумме 3000,0 тыс.сом из основной части лицевого счета (графы 4, 8 и 11) в графы 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности). Согласно графика погашения, ежемесячно 25 числа переносит задолженность по 250 тыс.сом из граф 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности) в основную часть лицевого счета (графы 4, 8 и 11) и проверяет погашение налогоплательщиком рассроченной суммы.

25 мая налогоплательщиком не погашена рассроченная задолженность по графику в сумме 250 тыс.сом. 26 мая налоговый орган обязан направить налогоплательщику решение об устранении нарушения. В течение 10 дней, со дня следующего за днем получения налогоплательщиком решения, налогоплательщиком не устранено нарушение по погашению задолженности по графику. Налоговый орган выносит решение об отмене решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-024) и вручает налогоплательщику 4 июня. Налоговый орган переносит остаток задолженности по графику 1750,0 тыс.сом (с июня по декабрь включительно) из граф 22, 24, 26 части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности) в основную часть лицевого счета (графы 4, 8 и 11) по дате 25 мая (со дня нарушения условий рассрочки). При этом, проценты будут применены на рассроченную задолженность с 26.12.2021 года по 25.05.2022 года. Начиная с 26 мая в лицевом счете будут применяться пени

и налоговые санкции на сумму недоимки в соответствии со статьями 82 и 164 Налогового кодекса.

Глава 22. Учет в лицевом счете уплаченных сумм налогов, зачетов и возвратов

124. Записи в лицевом счете налогоплательщика о поступлении в государственный бюджет налогов и неналоговых доходов, администрируемых налоговым органом, производятся после обработки в информационной системе документов об уплаченных, зачтенных или возвращенных суммах, указанных в пункте 18 настоящего Порядка.

В лицевом счете налогоплательщика должна быть произведена корректная и полная разноска уплаченных сумм налогоплательщиков.

125. Записи в лицевом счете налогоплательщика о проведении платежных документов осуществляется в следующем порядке.

1) Платежный документ уплаты налога или неналогового дохода проводится в лицевом счете:

- в налоговом органе – в соответствии с единым казначейским счетом получателя;
- налогоплательщика-вносителя (ячейки «наименование налогоплательщика» и «ИНН»), если исполнение налогового обязательства осуществлена налогоплательщиком самостоятельно или;

- налогоплательщика, указанного в назначении платежа платежного документа (ИНН и/или наименование налогоплательщика), за которого осуществлено исполнение налогового обязательства иным третьим лицом. В данном случае, указанный в платежном документе вноситель является третьим лицом (часть 2 статьи 69 Налогового кодекса);

2) по виду налога или неналогового дохода, в соответствии с кодом платежа.

Далее, проводится запись по платежному документу по графам лицевого счета налогоплательщика:

в графе 1 лицевого счета (дата записи операции) указывается дата обработки или редактирования документа. При редактировании платежного документа, информационной системой фиксируется дата редактирования и логин сотрудника.

- в графе 2 лицевого счета (наименование операции) указывается: наименование платежного документа (платежное поручение или ВКП или МКП), номер, дата платежного документа;

3) в графе 3 лицевого счета (срок уплаты или дата списания/дата зачисления) указывается запись дробью: в числителе дата документа, а в знаменателе дата зачисления. (дата документа – дата списания банком со счета налогоплательщика или дата внесения денежных средств в банк, для перечисления причитающихся сумм налога, неналогового дохода; дата зачисления – дата зачисления на Единый казначейский счет);

- в графе 5 лицевого счета (уплачено (+), возвращено (-)) указывается: сумма уплаченного налога или неналогового дохода, проводится со знаком «плюс».

- в графе 6 лицевого счета (сальдо (недоимка (-), переплата (+))) выводится сальдо.

126. Если платежный документ был отнесен в журнал невыясненного документа налогового органа, по причине некорректного ИНН налогоплательщика, то после приведения в соответствие ИНН налогоплательщика в платежном документе, будет проведен в лицевом счете налогоплательщика по дате платежного документа. При этом, в графе 1 лицевого счета (дата записи операции) указывается дата редактирования документа.

В информационной системе редактированию подлежит только ИНН платежного документа, при этом, предыдущий ИНН сохраняется в назначении платежа документа, а наименование налогоплательщика по новому ИНН записывается после наименования налогоплательщика по банку (через «/»).

127. В лицевом счете налогоплательщика может иметь место переплата по налогу, образовавшаяся в соответствии со статьями 93, 94, 326, 327, 328, 330 Налогового кодекса, статьи 26 Кодекса о неналоговых доходах:

1) излишне уплаченная сумма налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций, образовавшаяся в соответствии со статьей 93 Налогового кодекса;

2) ошибочно уплаченная сумма налога или неналогового дохода в бюджет, образовавшаяся в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса или со статьей 26 Кодекса о неналоговых доходах;

3) сумма превышения НДС, образовавшаяся в соответствии со статьями 326, 327, 328 Налогового кодекса.

128. Сумма налогов, излишне уплаченная организацией до ее реорганизации, подлежит зачету органом налоговой службы в счет погашения налоговой задолженности реорганизуемой организации.

При отсутствии у реорганизуемой организации налоговой задолженности излишне уплаченная сумма налогов подлежит возврату ее правопреемникам или зачитывается им в счет исполнения налогового обязательства (части 11, 12 статьи 73 Налогового кодекса).

129. Сумма переплаты зачитывается в счет исполнения налогового обязательства будущих периодов по данному налогу, а также в счет погашения пеней, процентов, налоговых санкций по данному виду налога налоговым органом самостоятельно, без заявления налогоплательщика (часть 3 статьи 93 Налогового кодекса, пункты 1, 2 части 3 статьи 326 Налогового кодекса, часть 2 статьи 327 Налогового кодекса).

Пример 6.

В лицевом счете налогоплательщика по налогу на прибыль имелась излишне уплаченная сумма 3000 сом, образовавшаяся 30 марта текущего года. Налогоплательщиком представлен расчет предварительной суммы налога на прибыль (FORM STI-107) за 1 квартал, где налоговое обязательство составило 1500 сом и отчет по налогу с продаж за апрель месяц, где налоговое обязательство составило 600 сом. Указанные налоговые обязательства не уплачены налогоплательщиком.

1) В лицевом счете налогоплательщика, за счет излишне уплаченной суммы будет произведен зачет налогового обязательства по налогу на прибыль в сумме 1500 сом, после которой, по состоянию на 20 мая остаток излишне уплаченной суммы составит 1500 сом (часть 3 статьи 93 Налогового кодекса).

2) Далее, на дату возникновения неисполненного налогового обязательства по налогу с продаж (20.05), налоговый орган самостоятельно производит зачет излишне уплаченной суммы налога по прибыли в сумме 500 сом в счет неисполненного налогового обязательства по налогу с продаж, с извещением налогоплательщика в течение 10 календарных дней, следующих за днем проведения зачета (часть 4 статьи 93 Налогового кодекса). В лицевом счете налогоплательщика по налогу на прибыль и налогу с продаж зачет производится документом заключение о зачете (FORM STI-012).

3) остаток излишне уплаченной суммы 900 сом подлежит возврату на банковский счет налогоплательщику, по заявлению налогоплательщика, в случае отсутствия у налогоплательщика неисполненного налогового обязательства (часть 11 статьи 93 Налогового кодекса). В данном случае, в лицевом счете налогоплательщика по налогу на прибыль возврат производится документом заключение о возврате (FORM STI-013).

130. Процедура возмещения и возврата превышения суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам над суммой налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам (далее - сумма превышения НДС) за определенный налоговый период, процедуры обследования документов, представленных налогоплательщиком НДС, и исполнения решений о возмещении и возврате суммы превышения НДС; порядок подготовки документов, ведения учета документов и информации, необходимой при рассмотрении вопроса о предоставлении права на возврат и возмещение суммы превышения НДС, упрощенный порядок возмещения и возврата НДС

регулируется Положением о порядке обслеования, возмещения и возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость, разработанное в соответствии со статьей 329 Налогового кодекса.

131. Условия и порядок возврата НДС дипломатическим представительствам и консульским учреждениям иностранных государств, международным организациям или их представительствам, осуществляющим свою деятельность в Кыргызской Республике, иным организациям, а также их аккредитованным сотрудникам, включая проживающих вместе с ними членов их семей, в соответствии с международными обязательствами Кыргызской Республики регулируется Положением о порядке и условиях возврата налога на добавленную стоимость в соответствии с международными обязательствами Кыргызской Республики, разработанное в соответствии со статьей 330 Налогового кодекса.

132. Отдел, в чьи функциональные обязанности входит рассмотрение заявлений налогоплательщиков о зачете, возврате переплаты, выносит соответствующее решение налогового органа:

1) решение о зачете и/или возврате излишне уплаченной суммы налога (DOC STI-093) (статья 93 Налогового кодекса);

2) решение о зачете и/или возврате ошибочно уплаченной суммы налога (DOC STI-094) (статья 94 Налогового кодекса или статьи 26 Кодекса о неналоговых доходах);

3) решение о возмещении и возврате суммы превышения НДС (DOC STI-082) (статьи 326, 327 Налогового кодекса);

4) решение о возврате, частичном возврате или отказе в возврате из бюджета налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным дипломатическим представительством, консульским учреждением, международной организацией или их представительством и иной организацией в Кыргызской Республике (DOC STI-83) (статья 330 Налогового кодекса) (далее – решения).

133. Вышеуказанный отдел передает в отдел доходов один экземпляр решения, подписанный должностным лицом, начальником отдела, руководителем и заверенный печатью налогового органа.

При этом, к решению о возмещении и возврате суммы превышения НДС (DOC STI-082) (статьи 326, 327, 328 Налогового кодекса) необходимо приложить:

- справка таможенного органа о наличии задолженности по НДС на импорт товаров из третьих стран, в случае возмещения суммы превышения НДС в счет НДС на импорт товаров из третьих стран (статьи 326, 327, 328 Налогового кодекса);

- справка таможенного органа об отсутствии задолженности по НДС на импорт товаров из третьих стран, в случае выплаты суммы превышения НДС на счет налогоплательщика (статьи 327, 328 Налогового кодекса).

134. Отдел доходов через информационную систему:

1) выписывает заключение о зачете (FORM STI-012) и/или заключение о возврате (FORM STI-013) на основании решения, днем принятия решения (пункты 5 и 6 части 1 статьи 70 Налогового кодекса), после проверки лицевого счета налогоплательщика на предмет:

- наличия суммы переплаты по налогу;

- наличия налоговой задолженности, в случае, если производится возмещение или возврат суммы превышения НДС в счет уплаты его налоговой задолженности по другим видам налогов (статьи 326, 327, 328 Налогового кодекса);

- отсутствие у налогоплательщика неисполненного налогового обязательства и обязательства по неналоговым доходам, при возврате излишне уплаченной или ошибочно уплаченной суммы налога, неналогового дохода или возврате суммы превышения НДС на банковский счет налогоплательщика (часть 11 статьи 93, часть 7 статьи 94, статьи 327, 328 Налогового кодекса).

2) выписанные заключения о зачете (FORM STI-012) и/или заключения о возврате (FORM STI-013) распечатывает в трех или в четырех экземплярах (1 экземпляр для ТУМФ, 1 экземпляр для казначейства, 2 экземпляра для налогового органа), которые подписывает

должностное лицо и начальник отдела доходов, руководитель и заверяется печатью налогового органа.

3) составляет реестр по заключениям (приложение № 9 к настоящему Порядку), которую подписывает начальник отдела доходов, руководитель и заверяется печатью налогового органа.

135. Реестры по заключениям, выписанных по статьям 326, 327, 328 и 330 Налогового кодекса, составляются отдельно (по видам статей).

Информационная система в автоматизированном режиме производит нумерацию заключений (уникальный в течение года в налоговом органе) и регистрацию в журнале регистрации заключений (приложение 2 к настоящему Порядку).

136. Налоговый орган направляет в ТУМФ реестр заключений и заключения с сопроводительным письмом.

137. Возмещение и возврат суммы превышения НДС осуществляется за счет расходной части республиканского бюджета. С 1 января 2025 года возмещение и возврат суммы превышения НДС осуществляется за счет доходной части республиканского бюджета (часть 4 статьи 329 Налогового кодекса).

Возврат НДС дипломатическим и приравненным к ним представительствам и другим субъектам производится за счет средств, предусмотренных в республиканском бюджете Кыргызской Республики (часть 3 статьи 330 Налогового кодекса).

138. Ответственное должностное лицо ТУМФ проводит через АС «IS:Казна.Бюджет» с использованием ЭЦП, полученные заключения по реестру заключений.

Далее проводится через АС «IS:Казна.Бюджет» рассмотрение и подтверждение заключения с использованием ЭЦП, специалистами и руководителями отделов ТУМФ и казначейства, в чьи функциональные обязанности входит проведение заключений, руководителями ТУМФ и казначейства. После успешного завершения работы по проведению заключения через АС «IS:Казна.Бюджет», на бумажном носителе заключения ставится отметка ТУМФ об исполнении: в заключении заполняется ячейка дата исполнения (ячейки 402 или 502), подписывает специалист и руководитель ТУМФ и заверяется печатью ТУМФ. Два экземпляра заключения возвращается налоговому органу.

ТУМФ передает исполненные заключения (2 экземпляра) в налоговый орган.

139. Налоговый орган, по мере получения от ТУМФ заключения, ставит отметку об исполнении заключения через информационную систему (заполняется ячейка дата исполнения заключения).

140. В лицевом счете налогоплательщика подлежит проведению исполненное заключение о зачете (FORM STI-012) или заключение о возврате (FORM STI-013), по дате документа.

141. Записи в лицевом счете налогоплательщика о проведении заключения о зачете (FORM STI-012) или заключения о возврате (FORM STI-013) осуществляется в следующем порядке.

1) заключение о зачете (FORM STI-012) или заключение о возврате (FORM STI-013) проводится в лицевом счете:

- налогоплательщика в соответствии с ИНН указанного в документе (ячейки «наименование налогоплательщика» и «ИНН»);

- в налоговом органе – по единому казначейскому счету (ячейка 300);

- по налогу (ячейка 300);

2) по виду налога или неналогового дохода, в соответствии с кодом платежа (ячейки (300 и 301).

Заключение о зачете (FORM STI-012) проводится по двум налогам, указанных в ячейках 300 и 301.

Далее, проводится запись по графам лицевого счета налогоплательщика:

- в графе 1 лицевого счета (дата записи операции) указывается дата обработки или редактирования документа. При редактировании документа, информационной системой автоматизировано фиксируется дата редактирования и логин сотрудника;

- в графе 2 лицевого счета (наименование операции) указывается: наименование, номер, дата документа;

3) в графе 3 лицевого счета указывается запись дробью: в числителе дата документа, а в знаменателе дата исполнения;

- в графе 5 лицевого счета (уплачено (+), возвращено (-)) указывается: сумма из ячейки 302 документа, проводится:

- в лицевом счете по виду налога, указанного в ячейке 300 документа - со знаком «минус»;

- в лицевом счете по виду налога, указанного в ячейке 301 документа - со знаком «плюс».

- в графе 6 лицевого счета (сальдо (недоимка (-), переплата (+))) сумма выводится расчетным путем.

142. После проведения в лицевом счете по платежному документу или заключения о зачете (FORM STI-012), необходимо производить погашение задолженности в соответствии с пунктом 82 настоящего Порядка. Данная операция производится информационной системой автоматизировано.

Пример 7.

По лицевому счету налогоплательщика по подоходному налогу, уплачиваемому налоговым агентом на 19 июля числится налоговая задолженность в сумме 737,32 сом, в том числе недоимка 105,95 сом, неуплаченные пени и налоговые санкции 8,28 сом и 623,09 сом, соответственно. Согласно налоговой отчетности за июнь месяц налоговое обязательство составило 6600,00 сом, которое проведено в лицевом счете по установленному Налоговым кодексом сроку уплаты «20 июля». Отдел (сектор) взыскания налоговой задолженности направляет налогоплательщику решение об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком (NEDOIMKA STI-001). Налогоплательщиком произведена уплата в сумме 7500,00 сом платежным поручением № 223300009 от 28 июля, дата зачисления в государственный бюджет 30 июля. За период с 21 по 28 июля применены пени и налоговые санкции в сумме 48,28 сом и 660,00 сом, соответственно. По данному платежному поручению в первую очередь погашается задолженность по состоянию на 19 июля, т.е. 105,95 сом - недоимка, 8,28 сом – пени, 623,09 – налоговые санкции. Оставшаяся сумма 6812,68 сом погашает налоговое обязательство за июнь, начисленное по сроку уплаты 20 июля в сумме 6600 сом, пени в сумме 48,28 сом и часть налоговой санкции в сумме 164,4 сом. Неуплаченный остаток налоговой санкции 495,60 сом будет погашен в первую очередь следующей уплатой налога налогоплательщиком.

143. В случае погашения налоговой задолженности налогоплательщика по всем видам налогов, оставшуюся сумму излишне уплаченного налога, налоговый орган обязан вернуть налогоплательщику (за исключением суммы превышения по налогу на добавленную стоимость), в течение 30 календарных дней со дня поступления заявления о возврате (части 5, 6 статьи 93 Налогового кодекса).

Пример 8.

По лицевому счету налогоплательщика, по предварительной сумме налога на прибыль на 19 мая числится налоговая задолженность в сумме 16000 сом, в том числе недоимка 15000 сом, неуплаченная пеня - 1000 сом. Налогоплательщиком представлен расчет предварительной суммы налога на прибыль за I квартал к начислению (сумма к уплате) по сроку уплаты 20 мая в сумме 45000 сом. налогоплательщиком перечислен в бюджет 70000 сом платежным поручением от 22 мая № 15. По данному платежному поручению погашается налоговая задолженность на 19 мая до налогового обязательства по расчету, т.е. 15000 сом – сумма налога, 1000 сом пени, налогового обязательства за I квартал начисленное по сроку

уплаты 20 мая в сумме 45000 сом и пени 108 сом (пени за период с 21 мая по 22 мая $(60000 * 0,09 / 100 * 2)$). Образовалась излишне уплаченная сумма по налогу на прибыль 8892 сом. В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса, налоговый орган имеет право самостоятельно произвести зачет излишне уплаченной суммы налога - 8892 сом в счет погашения других налоговых обязательств, с извещением налогоплательщика в течение 10 календарных, следующих за днем проведения зачета (часть 3 статьи 93 Налогового кодекса) или вернуть налогоплательщику на банковский счет на основании заявления при отсутствии задолженности перед бюджетом.

Глава 23. Порядок применения процентов в лицевом счете налогоплательщика

144. В случае предоставления отсрочки или рассрочки, по причине если финансовое или имущественное положение налогоплательщика исключает возможность единовременной уплаты суммы налоговой задолженности и предоставление отсрочки или рассрочки будет способствовать исполнению налогового обязательства, то на сумму налоговой задолженности начисляются проценты исходя из двукратной учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики от суммы отсроченной или рассроченной суммы налоговой задолженности. Проценты начисляются за каждый день периода, в котором предоставлена отсрочка или рассрочка (часть 4 статьи 91 Налогового кодекса).

Начисление процентов на отсроченные или рассроченные задолженности производится в разделе 6 (расчет по начислению и уплате процентов) части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности) (далее - раздел 6 части 3 лицевого счета).

Начисленные проценты на сумму отсроченной или рассроченной задолженности за период действия отсрочки или рассрочки, будут погашаться в порядке определенном статьей 71 Налогового кодекса.

Непогашенная сумма процентов включаются в отчете о налоговой задолженности и излишне уплаченных суммах по видам налогов в бюджет в разрезе налогоплательщиков (отчет форма 7-Н).

Пример 9.

Налоговый орган решением о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-020) от 15 декабря 2021 года предоставил налогоплательщику рассрочку по погашению задолженности по НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики (далее – НДС) в сумме 3000,0 тыс.сом на период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года. Согласно графика погашения задолженности к договору отсрочки или рассрочки задолженности, налогоплательщик обязан погашать по 250,0 тыс.сом ежемесячно. При учетной ставке 8,0% на 2022 год $(8,0 * 2 / 365 = 0.049\%$ ежедневно), за период с 16.01.2022 года по 25.12.2022 год, на рассроченную сумму задолженности, с учетом поэтапного переноса в основную часть лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11) с наступлением срока поэтапной уплаты, будут начислены проценты на сумму 305,0 тыс.сом.:

Налоговый период	Налог	Пени	Налоговая санкция	Задолженность отсроченная/рассроченная	Период	Количество дней	Проценты
15.12.2021				-3000			
январь-22	200	20	30	-2750	16.12.-25.01	41	60.3
февраль-22	200	20	30	-2500	26.01-25.02	31	41.8

мар-22	200	20	30	-2250	26.02-25.03	28	34.3
апр-22	200	20	30	-2000	26.03-25.04	31	34.2
май-22	200	20	30	-1750	26.04-25.05	30	29.4
июн-22	200	20	30	-1500	26.05-25.06	31	26.6
июл-22	200	20	30	-1250	26.06-25.07	30	22.1
авг-22	200	20	30	-1000	26.07-25.08	31	19.0
сен-22	200	20	30	-750	26.08-25.09	31	15.2
окт-22	200	20	30	-500	26.09-25.10	30	11.0
ноя-22	200	20	30	-250	26.10-25.11	31	7.6
дек-22	200	20	30	0	26.11-25.12	30	3.7
итого	2400	240	360				305.0

Пример 10.

Налоговый орган решением о предоставлении отсрочки или рассрочки (NEDOIMKA STI-020) от 20 декабря 2021 года предоставил налогоплательщику отсрочку по погашению задолженности по НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики (далее – НДС) в сумме 5000,0 тыс.сом на период с 20.12.2021 года по 31.12.2022 года. При учетной ставке 8,0% на 2022 год ($8,0 \cdot 2/365 = 0.049\%$ ежедневно), за период с 21.12.2021 года по 31.12.2022 год, на отсроченную сумму задолженности, будут начислены проценты на сумму 906,5 тыс.сом.:

Налоговый период	Налог	Пени	Налоговая санкция	Задолженность отсроченная/рассроченная	Период	Количество дней	Проценты
20.12.2021				-5000			
дек-18	4000	200	800	0	21.12-25.12	376	906,5
итого	4000	200	800				906,5

Проценты не начисляются, если отсрочка или рассрочка предоставлена налогоплательщикам по причинам (пункты 1 и 2 части 2 статьи 91 Налогового кодекса):

1) причинения этому налогоплательщику ущерба в результате обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки этому налогоплательщику финансирования или оплаты из бюджета за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги этим налогоплательщиком, а также в рамках деятельности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о государственно-частном партнерстве.

Глава 24. Порядок применения пени в лицевого счете налогоплательщика

145. Начисление пени производится на всю сумму неисполненного налогового обязательства.

Пеней признается денежная сумма, которую должен выплатить налогоплательщик в случае неисполнения или просрочки исполнения налогового обязательства (часть 1 статьи 82 Налогового кодекса).

Сумма пени начисляется и уплачивается независимо от применения мер принудительного исполнения налогового обязательства, а также иных мер ответственности за налоговое правонарушение (часть 2 статьи 82 Налогового кодекса).

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за днем, установленным Налоговым кодексом для исполнения налогового обязательства (части 3 статьи 82 Налогового кодекса).

146. Начисление пени производится в отдельности по каждому налоговому обязательству, где имеет место недоимка и не может превышать 100 процентов размера суммы недоимки налогоплательщика.

В соответствии с частью 6 статьи 82 Налогового кодекса сумма пеней начисляется в размере, равном 0,09 процента размера недоимки за каждый день просрочки.

Пеня начисляется отдельно по видам налогов (подходный налог, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, налоги за пользование недрами (роялти, бонус), налог с продаж, земельный налог, налог на имущество, единый налог) со дня следующего за установленным сроком для уплаты налогов, установленного Налоговым кодексом, в случае неисполнения или просрочки исполнения налогового обязательства.

147. Налоговая отчетность по НДС представляется налоговому органу по месту текущего налогового учета (статья 319 Налогового кодекса):

1) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, – налогоплательщиком НДС, не администрируемым функциональным подразделением уполномоченного налогового органа;

2) не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, – налогоплательщиком НДС, администрируемым функциональным подразделением уполномоченного налогового органа.

НДС уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

При этом, налоговым периодом при исчислении НДС является (статья 313 Налогового кодекса):

1) по облагаемым поставкам – один календарный месяц;

2) по поставкам иностранной организации, указанной в части 4 статьи 28 Налогового кодекса, – календарный квартал.

В лицевом счете налогоплательщика по НДС на сумму недоимки, образовавшейся 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, начисляется пеня на недоимку в размере 0,09 процента, начиная с 26 числа по день фактической уплаты включительно (в том случае если 25 число месяца рабочий день).

Пример 11.

По налогу на добавленную стоимость по сроку 25 сентября по отчету за август месяц налоговое обязательство составило 690,0 тыс. сом. В лицевом счете с учетом превышения НДС в сумме 105,0 тыс. сом, по сроку 25 сентября, налогоплательщик обязан уплатить НДС в сумме 585,0 тыс. сом. При несвоевременной уплате этой суммы пеня на недоимку (585,0 тыс. сом) начисляется с 26 сентября по день фактической уплаты включительно.

Если налогоплательщик представил отчет раньше установленного срока, то начисление (к уплате, к зачету) по НДС, следует производить по установленному сроку уплаты (25 числа).

148. Налогоплательщики акциза по производимым и/или импортируемым подакцизным товарам с территорий государств - членов Евразийского экономического союза обязаны ежемесячно представлять в налоговый орган по месту налоговой регистрации налоговую отчетность по косвенным налогам и уплатить не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Акциз уплачивается в следующие сроки (статья 339 налогового кодекса):

1) по производимым и/или импортируемым подакцизным товарам, подлежащим обозначению средством цифровой идентификации или маркой акцизного сбора, - до или в день приобретения средств цифровой идентификации или марок акцизного сбора;

2) по подакцизным товарам, импортируемым с территорий государств, не являющихся членами ЕАЭС, не подлежащим обозначению средством цифровой идентификации или маркой акцизного сбора, – в день, определяемый регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, и/или законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела для уплаты таможенных платежей;

3) по подакцизным товарам, производимым на территории Кыргызской Республики и/или импортируемым с территорий государств-членов ЕАЭС, не подлежащим обозначению средством цифровой идентификации или маркой акцизного налога, – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налогоплательщик акциза по производимым и/или импортируемым подакцизным товарам с территорий государств - членов ЕАЭС обязан ежемесячно представлять в налоговый орган по месту текущего налогового учета налоговую отчетность по акцизу и/или по косвенным налогам не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Пример 12.

Отгрузка товара (мазут) произведена 5 августа в объеме 3000 тонн, 15 августа – 4000 тонн, 28 августа – 5000 тонн. При ставке на подакцизный товар (мазут) в размере в размере 2000 сом/тонна, сумма акцизного налога составляет соответственно – 24 000 000 сом (12 000*2000).

При этом, акциз на отгруженный мазут должен быть уплачен не позднее 20 сентября. Налогоплательщик уплатил акцизный налог за август месяц 30 сентября в сумме 12 000 000 сом. Последний срок уплаты акциза 20 сентября совпадает с выходным днем (суббота), следовательно срок уплаты акциза переносится на 22 сентября, соответственно, пеню следует начислить на сумму недоимки со дня, следующего за установленным сроком налога, то есть начиная с 23 сентября по день фактической уплаты налога (30 сентября) (4800000*0,09%*8=86400 сом).

149. Налогоплательщик, за исключением налогоплательщика, прибыль который облагается налогом по нулевой ставке и налогоплательщика, освобожденного от уплаты налога на прибыль, обязан начиная со второго квартала ежеквартально представлять налоговую отчетность и вносить в бюджет предварительную сумму налога на прибыль не позднее дня, следующего за 20 числом второго месяца (включительно, до 20 мая (за 1 квартал), до 20-августа (за 6 месяцев), 20 ноября (за 9 месяцев)), следующего за отчетным периодом (часть 1 статьи 243 Налогового кодекса).

В случае неуплаты или несвоевременной уплаты предварительной суммы налога на прибыль к налогоплательщику применяется пеня, установленная Налоговым кодексом за неуплату или несвоевременную уплату налога, со дня следующего за сроком уплаты (часть 6 статьи 243 Налогового кодекса).

Пример 13.

Налогоплательщик - организация обязан уплатить предварительную сумму налога на прибыль за первый квартал 150,0 тыс. сом по сроку уплаты 20 мая, а уплатил только 24 мая. В лицевом счете по налогу на прибыль налогоплательщика, будет начислена пеня на недоимку в размере 0,09 процента с 21 мая по 24 мая включительно, сумма пени составит 540 сом (150000x0,09%x4).

150. Единая налоговая декларация составляется за календарный год и представляется (часть 7 статьи 106 Налогового кодекса):

- 1) организацией - до 1 апреля года, следующего за отчетным годом;
- 2) до 1 апреля года, следующего за отчетным годом - физическое лицо:

- лицо, замещающее политическую, специальную государственную должность;
- лицо, занимающее административную государственную должность;
- сотрудник правоохранительных органов, дипломатических служб и военнослужащий, за исключением военнослужащих, проходящих срочную военную службу, курсантов и слушателей высших военных учебных заведений;

- лицо, замещающее или занимающее политическую и административную муниципальные должности;

- председатель Национального банка и его заместитель;

3) индивидуальным предпринимателем – до 1 мая года, следующего за отчетным годом;

4) физическим лицом, не указанным в подпунктах 2 и 3 пункта 150 настоящего Порядка - до 1 мая года, следующего за отчетным годом.

Налогоплательщик налога на прибыль производит окончательный расчет и уплачивает налог до срока представления единой налоговой декларации, установленного Налоговым кодексом (часть 1 статьи 242 Налогового кодекса).

Если организация представила единую налоговую декларацию 5 февраля, то в лицевом счете единая налоговая декларация будет проведена по сроку уплаты 5 февраля, в случае несвоевременной уплаты налогового обязательства, будут применены пени на недоимку с 6 февраля по день уплаты.

Если организация представила единую налоговую декларацию 3 апреля и уплатила 3 апреля, то в лицевом счете единая налоговая декларация будет проведена по сроку уплаты 1 апреля, за период с 2 апреля по 3 апреля будут применены пени на недоимку.

151. Налогоплательщик подоходного налога производит окончательный расчет и уплачивает подоходный налог до даты представления единой налоговой декларации, установленной Налоговым кодексом . (часть 1 статьи 199 Налогового кодекса).

Записи в лицевом счете по единой налоговой декларации производятся по сроку уплаты соответствующей:

- дате представления единой налоговой декларации, в случае если единая налоговая декларация представлена до даты наступления установленного Налоговым кодексом срока представления;

- дате, установленного срока представления, в случае если единая налоговая декларация представлена в день или после установленного срока Налоговым кодексом.

Пример 14.

Организация представила единую налоговую декларацию 25 февраля. В лицевом счете налоговое обязательство по налогу на прибыль по единой налоговой декларации отобразится по сроку уплаты 25 февраля. Сумму доплаты 300,0 тыс. сом внес в бюджет 28 февраля. В этом случае следует начислить пеню на недоимку с 26 февраля по 28 февраля включительно на 300,0 тыс. сом ($300000 \times 0,09\% \times 3 = 810$ сом).

Пример 15.

Организация представила единую налоговую декларацию 10 апреля. В лицевом счете налоговое обязательство по налогу на прибыль по единой налоговой декларации отобразится по сроку уплаты 31 марта. Сумму доплаты 700,0 тыс. сом внес в бюджет 10 апреля. В этом случае следует начислить пеню на недоимку в сумме 700,0 тыс. сом за период с 1 апреля по 10 апреля на ($700000 \times 0,09\% \times 10 = 6300$ сом).

Пример 16.

Индивидуальный предприниматель представил единую налоговую декларацию 7 мая. В лицевом счете налоговое обязательство по налогу на прибыль и подоходному налогу по единой налоговой декларации отобразится по сроку уплаты 30 апреля. Сумму доплаты 250,0 тыс. сом по налогу на прибыль внес в бюджет 30 апреля, сумму доплаты 100,0 тыс. сом по подоходного налога внес в бюджет 8 мая. В этом случае следует применить пени на недоимку по подоходному налогу в сумме 100,0 тыс. сом за период с 1 мая по 7 мая, ($100000 \times 0,09\% \times 7 = 630$ сом).

Пример 17.

Индивидуальный предприниматель представил единую налоговую декларацию физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность 25 марта. В лицевом счете налоговое обязательство по налогу на прибыль и подоходному налогу по единой налоговой декларации отобразится по сроку уплаты 25 марта. сумма к доплате 85,0 тыс. сом. уплачено в бюджет 31 марта. В этом случае следует начислить пеню на недоимку в сумме 85,0 тыс. сом за период с 26 марта по 31 марта ($85000 \times 0,09\% \times 6 = 459,0$ сом).

152. Продление срока представления налоговой отчетности не изменяет срок уплаты налога.

Пример 18.

На основании письменного заявления организации до срока представления налоговой отчетности, налоговым органом было вынесено решение о продлении срока представления единой налоговой декларации на 30 дней. Налогоплательщик представил единую налоговую декларацию организации 30 апреля, сумму доплаты 1000,0 тыс. сом уплатил в бюджет 30 апреля. В этом случае следует применить пени на недоимку в сумме 1000,0 тыс. сом за период с 1 апреля по 30 апреля ($1000000 \times 0,09\% \times 30 = 27000,0$ сом) (статья 102 Налогового кодекса).

Пример 19.

В налоговый орган поступило письменное заявление от 17 ноября на продление срока представления налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территорий государств - членов ЕАЭС за октябрь месяц. В данном случае налоговым органом будет вынесено решение об отказе продлении срока представления налоговой отчетности (часть 3 статьи 102 Налогового кодекса).

Пример 20.

20 августа, по сроку уплаты предварительной суммы налога на прибыль за первое полугодие, налогоплательщик должен внести в бюджет 100,0 тыс.сом, который выпадает на выходной день (воскресенье). В этом случае срок уплаты переносится на 21 августа, а при несвоевременной уплате этой суммы в бюджет пеня на недоимку начисляется с 22 августа по день погашения.

Пример 21.

Срок уплаты по налогу на добавленную стоимость за декабрь месяц 25 января приходится на субботу, в данном случае днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день - 27 января (часть 6 статьи 18 Налогового кодекса). В лицевом счете налогоплательщика, а при несвоевременной уплате этой суммы в бюджет пеня на недоимку начисляется с 28 января по день погашения.

153. По представленной уточненной отчетности пеня начисляется только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшегося по данной отчетности (часть 8 статьи 82 Налогового кодекса).

Пример 22.

Налогоплательщик представил первоначальный отчет по налогу с продаж за февраль месяц на сумму 150,0 тыс. сом и уплатил в бюджет причитающуюся сумму в установленный срок для уплаты налога с продаж 20 марта (или любого другого налога). Затем налогоплательщик представил уточненный отчет за февраль месяц, 10 июня, где сумма налога составила 180,0 тыс. сом. Сумму к доплате (30 тыс. сом) налогоплательщик внес в бюджет 15 июня. В этом случае налоговый орган обязан начислить пеню на недоимку в сумме 30,0 тыс. сом за период с 21 марта по день погашения недоимки. Сумма пени составит 2349,00 сом ($30,0 \times 0,09\% \times 87$ дней).

Если налогоплательщик в течение 15 дней, со дня представления уточненной налоговой отчетности уплатил полную сумму недоимки и 50 процентов пени и налоговой санкции и направит в налоговый орган документы, подтверждающие уплату вместе с уведомлением о применении льготного режима исполнения налогового обязательства (NEDOIMKA STI-028), то налоговый орган выносит решение о списании 50 процентов пени и налоговой санкции

(решение о применении и списании или об отказе льготного режима исполнения налогового обязательства (NEDOIMKA STI-029)) (статья 72 Налогового кодекса).

154. При государственной регистрации или перерегистрации прав собственности на объект имущества 4 группы предъявляется документ об уплате суммы налога на имущество за текущий год. При этом, налог может быть уплачен одним из сторон по согласованию.

Пример 23.

Налогоплательщик приобрел транспортное средство 20 апреля, при этом налог на объекты 4 группы был уплачен прежним владельцем транспортного средства. В этом случае, у налогоплательщика 1 августа, за текущий год, налоговое обязательство на транспортное средство не возникнет.

155. В случае несвоевременной или неполной уплаты заниженной суммы обязательства по решению, признанной налогоплательщиком, в лицевом счете налогоплательщика производится начисление пени со дня следующего даты акта проверки по день погашения заниженного обязательства.

Пример 24.

Согласно решения выездной проверки на основании акта проверки, подписанного 17 апреля, налогоплательщик должен уплатить доначисленную сумму налога в сумме 220,0 тыс. сом. При несвоевременной уплате налоговый орган обязан начислить пеню с 18 апреля по день фактической уплаты налога.

Пеня в решении начислена на заниженную сумму за период со дня следующего установленного Налоговым кодексом срока уплаты заниженной суммы по дату акта проверки.

Срок 30 дней, указанный в части 6 статьи 123 Налогового кодекса предоставляется налогоплательщику для обжалования результатов налоговой проверки.

156. В случае удовлетворения или частичного удовлетворения жалобы налогоплательщика налоговые санкции и пеня за весь период рассмотрения жалобы начисляется только на сумму, которая признана обоснованно начисленной (часть 4 статьи 171 НК).

Если сумма доначисленного налога была оспорена, например, в суде и к уплате причитается сумма меньше, чем доначислено по акту налоговой проверки, в данном случае пеня на недоимку начисляется со дня следующего за датой подписания акта проверки по день фактической уплаты.

Пример 25.

Доначисленный налог по акту налоговой проверки от 15 июля в сумме 500,0 тыс. сом. оспорен в суде, суд состоялся 10 августа в результате, которого присуждено в пользу налогового органа к взысканию 300,0 тыс. сом. Пеню на сумму неуплаты 300 тыс. сом. следует начислить с 16 июля по фактический день уплаты.

157. Начисление пени производится на недоимку, т.е. на разницу налогового обязательства и суммы превышения или излишне уплаченного налога, числящихся в лицевом счете налогоплательщика.

Пример 26.

В лицевом счете налогоплательщика по состоянию на 22 сентября имеется излишне уплаченный налог в сумме 120,0 тыс. сом, по акту проверки от 22 сентября доначислено 350,0 тыс. сом, недоимка с учетом излишне уплаченной суммы составит 230,0 тыс. сом (350,0-120,0). При неуплате налоговый орган обязан на недоимку в сумме 230,0 тыс. сом начислить пеню с 23 сентября по день фактической уплаты налога.

158. В соответствии с частями 5 и 6 статьи 70 Налогового кодекса, датой исполнения налогового обязательства является день принятия органом налоговой службы решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов в счет погашения налоговой задолженности и/или в счет исполнения предстоящего налогового обязательства и/или день принятия органом налоговой службы решения о возмещении и возврате суммы превышения НДС.

Пример 27.

Согласно заключения, выписанного налоговым органом на основании решения о зачете и/или возврате излишне уплаченной суммы налога (DOC STI-93), принятого 17 марта, произведен зачет излишне уплаченной суммы по налогу с продаж в счет погашения задолженности по налогу на прибыль в сумме 78,0 тыс. сом. Заключение о зачете (FORM STI-012) исполнено ТУМФ, 21 марта. В этом случае в лицевом счете в графе 3 (срок уплаты) будет произведена запись дробью в числителе срок 17 марта, а в знаменателе 21 марта. Пеня на недоимку по налогу на прибыль будет начисляться по 17 марта включительно.

Пример 28.

Согласно заключения, выписанного налоговым органом на основании решения о возмещении или возврате суммы превышения НДС (DOC STI-82), принятого налоговым органом от 27 сентября, произведен возврат превышения НДС в счет погашения задолженности по подоходному налогу в сумме 175,0 тыс. сом, заключение исполнено казначейством 14 октября. В этом случае в лицевом счете в графе 3 (срок уплаты) будет произведена запись дробью в числителе срок 27 сентября, а в знаменателе 14 октября. Пеня на недоимку по подоходному налогу будет начисляться по 27 сентября включительно.

Пример 29.

Согласно заключения, выписанного налоговым органом на основании решения о возмещении и возврате суммы превышения НДС (DOC STI-82), принятого 18 июня, произведено возмещение превышения НДС в счет погашения задолженности по НДС на импорт товаров из стран ЕАЭС в сумме 500,0 тыс. сом, заключение исполнено казначейством 16 августа. В этом случае в лицевом счете в графе 3 (срок уплаты) будет произведена запись дробью в числителе срок 18 июня, а в знаменателе 16 августа. Пеня на недоимку по налогу на прибыль будет начисляться по 18 июня включительно.

Пример 30.

21 августа налогоплательщиком сдано платежное поручение в банк на перечисление налога с продаж 75,0 тыс. сом. Указанная сумма списана с расчетного счета 21 августа и зачислена в бюджет 24 августа (21 число приходится на пятницу). В лицевом счете в графе 3 (срок уплаты) будет произведена запись дробью в числителе срок 21 августа, а в знаменателе 24 августа. Обязательство по налогу с продаж на сумму 75,0 тыс.сом будет считаться исполненным 21 августа.

Пример 31.

16 июля налогоплательщиком внесены денежные средства в банк для уплаты единого налога 20,0 тыс. сом. Указанная сумма зачислена в бюджет счета 17 июля В лицевом счете в графе 3 (срок уплаты) будет произведена запись дробью в числителе срок 16 июля, а в знаменателе 17 июля. Обязательство по единому налогу на сумму 20,0 тыс.сом будет считаться исполненным 16 июля.

159. При нарушении установленного срока возврата излишне уплаченной суммы налога (30 календарных дней, следующих за днем поступления заявления о возврате), налогоплательщику выплачивается пеня в размере 0,09 процента за каждый день нарушения срока возврата за счет средств бюджета (часть 13 статьи 93 Налогового кодекса).

160. Пеня не начисляется на сумму недоимки налогоплательщика, признанного банкротом - с момента вступления в силу решения о признании или об объявлении его банкротом (пункт 2 части 7 статьи 82 Налогового кодекса).

Пример 32.

Налогоплательщик признан банкротом, решением суда вступившего в силу с 12 сентября и назначен спецадминистратор. В лицевом счете налогоплательщика с 12 сентября на недоимку не начисляется пеня. Налоговый орган производит перенос задолженности по налогам из основных граф (4, 8, 11) в графы (14, 15, 16) лицевого счета, 12 сентября.

161. Пеня не начисляется на сумму отсроченной и рассроченной налоговой задолженности (пункт 7 части 7 статьи 82 Налогового кодекса).

Пример 33.

17 ноября 2021 года налогоплательщику предоставлена рассрочка по погашению задолженности по налогу на прибыль в сумме 12000,0 тыс.сом (налог 10000,0 тыс.сом, пеня 2000,0 тыс.сом) на период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года. Согласно графика погашения налоговой задолженности к договору отсрочки или рассрочки задолженности, налогоплательщик обязан погашать по 1000,0 тыс.сом (налог 833,3 тыс.сом, пеня 166,7 тыс.сом) ежемесячно до 20 числа. Налоговый орган переносит задолженность по налогу на прибыль в сумме 12000,0 тыс.сом из основной части лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11) в часть 3 лицевого (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности), по дате 17 ноября 2021 года. Начиная с 17 ноября 2018 года на отсроченную или рассроченную недоимку (10000 сом) пени и налоговые санкции не начисляются.

Далее, ежемесячно, 20 числа, с наступлением срока поэтапной уплаты, налоговый орган переносит задолженность по графику 1000,0 тыс. сом из части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности) в основную часть лицевого счета налогоплательщика (графы 4, 8 и 11). Если после переноса рассроченной суммы, 20 мая образовалась недоимка, то будут начислены пени на недоимку с 21 мая по день фактической уплаты включительно.

Глава 25. Порядок применения пени по неналоговым доходам в лицевом счете налогоплательщика

162. В соответствии (частями 1-6 статьи 37 Кодекса о неналоговых доходах) со статьей 37 КНД:

Пеней признается денежная сумма, которую должен уплатить плательщик в случае неисполнения или просрочки исполнения обязательств по уплате неналоговых доходов.

Сумма пени начисляется и уплачивается независимо от применения мер принудительного исполнения обязательств по уплате неналоговых доходов, а также иных мер ответственности за нарушение законодательства Кыргызской Республики о неналоговых доходах.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязательства по уплате неналогового дохода, начиная со дня, следующего за днем, установленным Налоговым кодексом для исполнения обязательства.

Общая сумма начисленной пени не может превышать 100 процентов размера суммы неуплаченного неналогового дохода.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от суммы недоимки плательщика.

Сумма пени начисляется в размере, равном 0,09 процента размера недоимки за каждый день просрочки.

163. Пеня не начисляется (часть 7 статьи 37 Кодекса о неналоговых доходах):

- 1) на суммы начисленных пени;
- 2) на сумму недоимки плательщика, 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 плательщика-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 вследствие непреодолимой силы.

164. В случае взыскания задолженности за счет имущества плательщика обязанность по уплате задолженности считается исполненной со дня его реализации и погашения задолженности за счет вырученных сумм. В случае реализации имущества, на которое ранее

был наложен арест, пеня за несвоевременное перечисление задолженности не начисляется со дня наложения ареста на имущество и до перечисления вырученных сумм в бюджет (часть 5 статьи 25 Кодекса о неналоговых доходах).

Глава 26. Порядок применения налоговой санкции за невыполнение обязанности по уплате налогов налоговым агентом

165. В соответствии со статьей 164 Налогового кодекса, при неуплате или неполной уплате сумм налога, удержанного и подлежащего уплате, к налоговому агенту применяется налоговая санкция в размере 10 процентов от неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате, и/ или доплате за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его уплаты, но не более 50 процентов указанной суммы.

Следовательно, предусмотренная статьей 164 Налогового кодекса налоговая санкция применяется в отношении налогового агента, в обязанности которого входит полнота удержания и своевременность перечисления в бюджет подоходного налога и налогов, удерживаемых у источника в Кыргызской Республике.

Налоговым агентом является организация или индивидуальный предприниматель, который обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств налогоплательщика в соответствии с требованиями Налогового кодекса (статья 53 Налогового кодекса).

166. Налоговый агент осуществляет исчисление, удержание и уплату суммы подоходного налога в бюджет при выплате дохода физическому лицу. Налогоплательщиком подоходного налога не является индивидуальный предприниматель, кроме случая, когда данный индивидуальный предприниматель является налоговым агентом (статья 185 Налогового кодекса).

Налог у источника дохода в Кыргызской Республике исчисляется и уплачивается в бюджет налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода (часть 3 статьи 202 Налогового кодекса).

В соответствии с частью 4 статьи 202 Налогового кодекса если налоговый агент не удержал или не полностью удержал налог с доходов, выплаченных физическому лицу, за исключением выплат индивидуальному предпринимателю, то на налогового агента возлагается обязанность по исполнению данного налогового обязательства и ответственность за его неисполнение в соответствии с Налоговым кодексом.

167. Подоходный налог, удерживаемый налоговым агентом, подлежит уплате в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (статья 202 Налогового кодекса).

Налоговый агент обязан представлять отчетность по подоходному налогу в налоговый орган по месту его уплаты не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (статья 203 Налогового кодекса).

Пример 34.

Налоговый агент, с выплаченного 31 марта дохода, перечислил в доход бюджета подоходный налог при установленном сроке уплаты 20 апреля, лишь 1 мая в сумме 120000 сом.

Налоговый орган согласно статьи 164 Налогового кодекса предъявляет налоговому агенту налоговые санкции в размере 20 процентов:

$120000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 12000 \text{ сом}$ (за апрель);

$120000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 12000 \text{ сом}$ (за май).

Пример 35.

Налоговый агент, с выплаченного дохода 30 апреля перечислил в доход бюджета подоходный налог при установленном сроке уплаты 20 мая лишь 20 июля в сумме 160 000 сом.

Налоговый орган в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса предъявляет налоговому агенту налоговые санкции в размере 30 процентов:

$160000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 16000 \text{ сом}$ (за май);

$160000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 16000 \text{ сом}$ (за июнь)

$160000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 16000 \text{ сом}$ (за июль)

Пример 36.

Налоговый агент, с выплаченного дохода, 18 февраля перечислил в доход бюджета подоходный налог при установленном сроке уплаты 20 марта, лишь 1 августа в сумме 185000 сом.

Налоговый орган в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса предъявляет налоговому агенту налоговые санкции в размере 50 процентов (всего 50%, за остальные месяцы налоговая санкция не применяется):

$185000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 18500 \text{ сом}$ (за март);

$185000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 18500 \text{ сом}$ (за апрель);

$185000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 18500 \text{ сом}$ (за май);

$185000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 18500 \text{ сом}$ (за июнь);

$185000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 18500 \text{ сом}$ (за июль).

168. По представленной уточненной отчетности налоговая санкция применяется только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшегося по данной отчетности (часть 2 статьи 164 Налогового кодекса).

Пример 37.

Налоговый агент, с выплаченного 31 марта дохода, перечислил в бюджет подоходный налог при установленном сроке уплаты 20 апреля, лишь 25 апреля в сумме 120,0 тыс. сомов.

Налоговый орган предъявляет налоговому агенту налоговые санкции:

Согласно статьи 164 Налогового кодекса в размере 10%:

$120000 \text{ сом} \times 10\% : 100 = 12000 \text{ сом}$.

Налоговым агентом 30 апреля представлен уточненный отчет по подоходному налогу за март месяц, где сумма обязательства по уточненному отчету составила 90000 тыс. сом. В этом случае начисленную налоговую санкцию следует пересчитать и уменьшить на 3000 сом ($(120\ 000 - 90\ 000) = 30\ 000 \times 10\% : 100 = 3000 \text{ сом}$).

Пример 38.

Налоговый агент, с выплаченного 31 марта дохода, перечислил в бюджет подоходный налог в сумме 120000 тыс.сомов 20 апреля.

30 августа, налоговым агентом представлен уточненный отчет по подоходному налогу за март месяц, где налоговое обязательство составило 200000 сом. Сумма к доплате (80000 сом) уплачен 5 сентября. В данном случае на сумму 80000 сом применяется налоговая санкция в размере 50 процентов (40000 сом).

Глава 27. Проведение в лицевом счете налогоплательщика отдельных норм Налогового кодекса по применению пеней и/или налоговых санкций

169. В Налоговом кодексе предусмотрены отдельные нормы, которые требуют индивидуального подхода в применении пеней и/или налоговых санкций за несвоевременное исполнение налогового обязательства:

1) в соответствии с частью 7 статьи 82 Налогового кодекса пеня не начисляется:

- на суммы начисленных пеней, процентов, налоговых санкций;

- на сумму недоимки налогоплательщика, признанного банкротом, – с момента вступления в силу решения о признании или об объявлении его банкротом;

- на сумму недоимки физического лица, признанного безвестно отсутствующим, – с момента вступления в силу решения суда до отмены этого решения;

- 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;

- на сумму недоимки, возникшей в результате несвоевременного финансирования за поставленные налогоплательщиком товары, работы и услуги, – в пределах ассигнований, предусмотренных на эти цели государственным бюджетом;

- на сумму недоимки, возникшей вследствие непреодолимой силы;

- на сумму отсроченной и рассроченной налоговой задолженности;

- на сумму недоимки, возникшей в результате применения и/или изменения разъяснения уполномоченного государственного органа и/или уполномоченного налогового органа. По условиям настоящего пункта пеня не начисляется за период до даты отмены ранее выданного разъяснения;

2) в случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы Кабинет Министров Кыргызской Республики имеет право принимать на определенный срок решения о неприменении налоговых санкций и пени за несвоевременное исполнение налоговых обязательств (пункт 4 части 2 статьи 34 Налогового кодекса);

3) по представленной уточненной отчетности пеня начисляется только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшегося по данной отчетности (часть 8 статьи 82 Налогового кодекса).

4) по представленной уточненной отчетности к налоговому агенту применяется налоговая санкция только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшегося по данной отчетности (часть 2 статьи 164 Налогового кодекса);

б) в случае удовлетворения или частичного удовлетворения жалобы налогоплательщика налоговые санкции и пени за весь период рассмотрения жалобы начисляются только на сумму, которая признана обоснованно начисленной (часть 4 статьи 171 Налогового кодекса);

7) в случае реализации имущества, на которое ранее был наложен арест, пеня за несвоевременное перечисление налоговой задолженности и налоговые санкции не начисляются со дня наложения ареста на имущество и до перечисления вырученных сумм в бюджет (часть 6 статьи 86 Налогового кодекса);

170. В лицевом счете налогоплательщика применение пеней, процентов, налоговых санкций, в соответствии с нормами Налогоплательщика производится автоматизировано, через информационную систему.

171. Налоговый орган производит в лицевом счете налогоплательщика перерасчет пеней и/или налоговых санкций вручную, по каждому виду налога, в случаях:

1) если не автоматизирован процесс по отдельным нормам Налогового кодекса, которые требуют индивидуального подхода в применении пеней и/или налоговых санкций, указанных в пункте 169 настоящего Порядка, и/или;

2) если на момент корректировки лицевого счета не работает ранее установленный процесс автоматизированного перерасчета пеней и/или налоговых санкций,

Перерасчет пеней и/или налоговых санкций вручную, производит отдел налогового органа, в чьи функциональные обязанности входит работа с документом, по которому подлежит проведение операции по перерасчету пеней и/или налоговых санкций. Указанный отдел выносит решение о перерасчете пеней и/или налоговых санкций (DOC STI-190) и проводит записи в лицевом счете налогоплательщика.

172. Если в соответствующем модуле информационной системы не предусмотрен процесс вынесения решения о перерасчете пеней и/или налоговых санкций и проведения в лицевом счете налогоплательщика или на момент корректировки лицевого счета не работает ранее установленный процесс автоматизированного перерасчета пеней и/или налоговых санкций, в соответствии с нормами Налогового кодекса, указанными в пункте 169 настоящего Порядка, налоговый орган проводит в лицевом счете принятое решение о

перерасчете пеней и/или налоговых санкций (DOC STI-190) через документ корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014), через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «минус» или «плюс». Выписка, оформление и проведение в лицевом счете налогоплательщика документа корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) в порядке, указанном в главе 29 настоящего Порядка.

Пример 2.

Налоговый орган выносит решение о перерасчете пеней и/или налоговых санкций (DOC STI-190) о перерасчете пеней, примененных на сумму недоимки, возникшей в результате несвоевременного финансирования за поставленные налогоплательщиком товары, работы и услуги, – в пределах ассигнований, предусмотренных на эти цели государственным бюджетом и проводит записи в лицевом счете налогоплательщика, на основании представленного хозяйствующим субъектом подтверждающих документов несвоевременного финансирования из бюджета:

- справка Министерства финансов Кыргызской Республики или местных финансовых органов о подтверждении несвоевременного финансирования за поставленные налогоплательщиком товары, работы и услуги, – в пределах ассигнований, предусмотренных на эти цели государственным бюджетом;

- расчет, где определяется сумма налога, приходящаяся на долю ассигнований из бюджета и соответственно сумма начисленной пени. При этом, ответственность за достоверность определения сумм налогов, приходящихся на долю несвоевременного финансирования бюджетных ассигнований, несет сам налогоплательщик.

При этом, по подоходному налогу, удерживаемому налоговым агентом пересчет суммы начисленной пени бюджетным организациям из-за несвоевременного финансирования не возникает, так-как подоходный налог, удерживаемый налоговым агентом подлежит уплате в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (статья 202 Налогового кодекса).

Глава 28. Проведение в лицевом счете налогоплательщика списания в пользу бюджета суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, пеней процентов, налоговых санкций

173. Налоговом кодексе предусмотрено списание в пользу бюджета излишне уплаченной суммы налога, пеней, процентов, налоговых санкций налогоплательщика и/или суммы превышения НДС:

по истечении срока исковой давности, излишне уплаченная сумма налога, пеней, процентов, налоговых санкций налогоплательщика списывается с лицевого счета налогоплательщика в пользу бюджета (часть 12 статьи 82 Налогового кодекса);

по истечении срока исковой давности сумма превышения НДС списывается с лицевого счета налогоплательщика в пользу бюджета (часть 7 статьи 329 Налогового кодекса).

При этом, срок исковой давности по налоговому обязательству устанавливается в 6 лет со дня, следующего:

1) за последним днем уплаты налога, установленного Налоговым кодексом, в отношении налогового обязательства;

2) за днем прекращения действия отсрочки или рассрочки, в случае неуплаты отсроченной или рассроченной суммы налоговой задолженности;

3) за днем вручения налогоплательщику решения по налоговому обязательству, возникшему в результате проведения налоговой проверки;

4) за днем возникновения излишне уплаченной суммы налога и/или суммы превышения НДС.

174. Для принятия решения о списании суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций (ZVN STI-68) (далее в настоящей главе – решение (ZVN STI-68)) налоговым органом создается комиссия о

списании суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций налогоплательщика (далее - Комиссия). Состав и регламент работы Комиссии утверждается налоговым органом. Количество членов комиссии должно быть нечетным. Комиссию возглавляет руководитель или заместитель руководителя налогового органа.

Списание суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций производится налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика, после принятия решение (ZVN STI-68).

В лицевом счете налогоплательщика налоговый орган производит списание суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога, а также пеней, процентов, налоговых санкций в разрезе налогов, документом решение (ZVN STI-68), через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «плюс».

175. Если не предусмотрен процесс вынесения решения (ZVN STI-68) и проведения в лицевом счете налогоплательщика через соответствующий модуль информационной системы, налоговый орган проводит в лицевом счете принятое решение (ZVN STI-68) через документ корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014), через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «плюс». Выписка, оформление и проведение в лицевом счете налогоплательщика документа корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) в порядке, указанном в главе 29 настоящего Порядка.

Глава 29. Проведение в лицевом счете налогоплательщика операции по документу корректировка лицевого счета налогоплательщика по начислению (FORMSTI- 014)

176. Документ корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) (далее – документ (FORM STI-014)) выписывается через информационную систему отделом налогового органа, в чьи функциональные обязанности входит работа с документом, по которому подлежит проведение операции по корректировке ранее начисленного налога и/или операции по перерасчету пеней, налоговых санкций, не предусмотренной в информационной системе, или если на момент корректировки лицевого счета не работает ранее установленный процесс автоматизированного перерасчета пеней и/или налоговых санкций, с указанием причины корректировки (ячейка 151) на основании соответствующего решения:

1) о перерасчете пеней и/или налоговых санкций (DOC STI-190) отдела налогового органа, в чьи функциональные обязанности входит работа с документом, по которому подлежит проведение операции по корректировке ранее начисленного налога и/или операции по перерасчету пеней, налоговых санкций;

2) комиссии налогового органа о списании безнадежного долга по налоговому обязательству;

3) комиссии налогового органа об отмене решения о списании безнадежного долга по налоговому обязательству;

4) комиссии налогового органа о списании суммы превышения НДС, излишне уплаченной суммы налога а также пеней, процентов, налоговых санкций, оформленный в соответствии с требованиями Налогового кодекса (далее – решение).

Документ (FORM STI-014), сформированный в информационной системе, необходимо распечатать и зарегистрировать в журнале регистрации документа (FORM STI-014). При этом, в ячейках 903 и 904 (дата оформления и номер документа) указываются текущая дата и порядковый номер, соответственно. Документ подписывает должностное лицо и начальник отдела. После, Руководитель налогового органа подписывает документ и заполняет ячейку 902 (подписан руководителем). Документ закрепляется печатью налогового органа.

Журнал регистрации документа (FORM STI-014) ведется вручную, если отсутствует формирование журнала в автоматизированном режиме в информационной системе.

После, ответственное должностное лицо отдела налогового органа производит подтверждение документа через информационную систему, путем заполнения в документе ячейку 902 (подписан руководителем).

Документ (FORM STI-014) подлежит проведению в лицевом счете налогоплательщика после заполнения ячейки 902 (подписан руководителем), по дате, указанного в ячейке 901 (дата перерасчета/срок уплаты), через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «минус» или «плюс».

Пример 40.

Проведение операции в лицевом счете решения о списании налоговой задолженности субъектов, по Закону Кыргызской Республики от 14 августа 2020 года N 125 «О реструктуризации задолженности по начисленным пени, процентам, налоговым санкциям, штрафам по страховым взносам» производится следующим образом.

Комиссия налогового органа передает один экземпляр принятого решения о реструктуризации налоговой задолженности в отдел доходов.

Ответственное должностное лицо отдела доходов производит проведение в лицевом счете налогоплательщика записи о реструктуризации задолженности по пени и налоговым санкциям через графы 8 и 11 лицевого счета по документу (FORMSTI- 014), с указанием причины корректировки (ячейка 151): 010 – реструктуризация-100% или 011 – реструктуризация-80% или 012 – реструктуризация-50%.

Записи производятся на основании решения Комиссии налогового органа о реструктуризации задолженности по пени и налоговым санкциям, начисленных за несвоевременную и (или) неполную уплату налогов, образовавшихся по состоянию на 1 июля 2020 года (далее – Комиссия) по дате документа, которая проведена в лицевом счете позже (по дате погашения или по дате решения налоговой (камеральной) проверки, за периоды проверки до 01 июля 2020 года или по дате представления уточненной налоговой отчетности за периоды до 01 июля 2020 года).

Ответственный сотрудник отдела доходов обязан распечатать документ корректировка лицевого счета налогоплательщика по начислению (FORMSTI- 014) из информационной системы в двух экземплярах и направить один экземпляр в Комиссию. Один экземпляр документа остается в отделе.

177. Проведение в лицевом счете льготного режима исполнения налогового обязательства (статьи 72 Налогового кодекса).

Пример 39.

Налоговый агент, с выплаченного дохода от 31 января, перечислил в бюджет подоходный налог в сумме 1600000 сом, 20 февраля.

25 августа, налоговым агентом представлен уточненный отчет по подоходному налогу за январь месяц, где налоговое обязательство составило 2500000 сом. Сумма к доплате 900000 сом уплачен 2 сентября. В данном случае на сумму 900000 сом применяется налоговая санкция в размере 50 процентов (450000 сом и пени в сумме 157140 сом ($900000 \text{ сом} * 0,09\% * 194 = 157140 \text{ сом}$ (194 календарных дней за период с 21 февраля по 2 сентября)).

Налоговый агент уплатил 50 процентов начисленных пеней и налоговых санкций в сумме 304 тыс.сом, 4 сентября и направил в соответствующий налоговый орган документы, подтверждающие уплату вместе с уведомлением о применении льготного режима исполнения налогового обязательства (NEDOIMKA STI-028).

При соблюдении всех требований, предусмотренных частью 2 статьи 72 Налогового кодекса, налоговый орган в течение пяти рабочих дней с момента представления документов налогового агента, выносит решение о применении и списании или об отказе льготного режима исполнения налогового обязательства (NEDOIMKA STI-029) и списывает оставшиеся пятьдесят процентов налоговой санкции и пени в сумме 225000 сом и 78570 сом, соответственно.

Если не предусмотрен процесс вынесения о применении льготного режима исполнения налогового обязательства и проведения в лицевом счете налогоплательщика через

соответствующий модуль информационной системы, налоговый орган проводит в лицевом счете указанное принятое решение через документ корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) через графы 4, 8, 11 лицевого счета со знаком «минус». Выписка, оформление и проведение в лицевом счете налогоплательщика документа корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014) производится в порядке, указанном в настоящей главе настоящего Порядка.

Глава 30. Проведение в лицевом счете налогоплательщика операции по документу корректировка лицевого счета по поступлению (FORM STI-038)

178. В лицевом счете налогоплательщика проведение операции через документ корректировка лицевого счета по поступлению (FORM STI-038) (далее – документ (FORM STI-038)) (приложение 5) производится в следующих случаях.

Операция, которая изменяет ранее поступившую невыясненную сумму налогового органа, уплаченную до периода функционирования действующей информационной системы, на основании платежного документа невыясненной суммы налогового органа, оформляется документом (FORM STI-038).

Документ (FORM STI-038), сформированный в информационной системе, необходимо распечатать и зарегистрировать в журнале регистрации документа (FORM STI-038). При этом, в ячейках 903 и 904 (дата оформления и номер документа) указываются текущая дата и порядковый номер, соответственно. Документ подписывает должностное лицо и начальник отдела доходов. После, руководитель налогового органа подписывает документ и заполняет ячейку 902 (подписан руководителем). Документ закрепляется печатью налогового органа.

Журнал регистрации документа (FORM STI-038) ведется вручную, если отсутствует формирование журнала в автоматизированном режиме в информационной системе.

После, ответственное должностное лицо отдела доходов налогового органа производит подтверждение документа через информационную систему, путем заполнения в документе ячейки 902 (подписан руководителем).

Документ (FORM STI-038) подлежит проведению в лицевом счете налогоплательщика после заполнения ячейки 902 (подписан руководителем), по дате, указанного в ячейке 901 (дата проведения в лицевом счете).

Ранее примененные пени и/или налоговые санкции подлежат перерасчету вручную, если данный процесс не автоматизирован в информационной системе, за период со следующего дня даты платежного документа невыясненной суммы (дата исполнения налогового обязательства, в соответствии со статьей 70 Налогового кодекса), по дату выписки документа (FORM STI-038).

179. Перерасчет пени, по результатам проведения операции по документу (FORM STI-038) производится в следующем порядке.

Отдел доходов оформляет выносит решение о пересчете пеней и/или налоговых санкций на основании документов:

- 1) расчета пеней, налоговых санкций, подлежащих перерасчету;
- 2) копии платежного документа невыясненной суммы налогового органа;
- 3) копия выписанного документа (FORM STI-038).

В лицевом счете налогоплательщика операция по проведению решения о пересчете пеней и/или налоговых санкций, проводится через документ корректировка лицевого счета по начислению (FORM STI-014), в случае указанном в пункте 172 настоящего Порядка

Глава 31. Подведение итогов в лицевом счете налогоплательщика

180. В лицевых счетах налогоплательщика в целях учета начислений и поступлений, связанных с исполнением налогового обязательства налогоплательщика, пеней, процентов,

налоговых санкций подводятся итоги за месяц и нарастающим итогом с начала года, кроме граф, отражающих сальдо расчетов.

При проведении поступлений, итоги записываются после последней записи за месяц, по дате зачисления на Единый казначейский счет.

При подсчете итогов, суммы записанные в графах «начислено, уменьшено» (графы 4, 8, 11, 14, 15, 16, 22, 24, 26, 31) со знаком минус, вычитаются.

При подсчете итогов, суммы записанные в графах «уплачено, возвращено» (графы 5, 9, 12, 32) со знаком минус, вычитаются.

В графе 18 лицевого счета («внесено всего с начало года за вычетом возврата») производится расчет поступившей, возвращенной суммы с начало года, после каждого проведения записи по поступлению.

В итоговых строках по графам, отражающим сальдо расчетов (графы 6, 10, 13, 17, 23, 25, 27, 28, 33, 39), выводятся суммы, которые были указаны при записи последней операции в лицевом счете.

181. После подведения итогов в лицевом счете производится проверка правильности выведенных итогов следующим порядком.

1) По части 2 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом (Часть 2)):

- по разделу 1 (расчеты по налогам (раздел 1)):

сальдо на начало отчетного периода (графа 6) минус итог суммы записанный в графе 4 (начислено, уменьшено) за отчетный период плюс итог суммы записанный в графе 5 (уплачено, возвращено) за отчетный период, должен равняться сальдо на конец отчетного периода (графа 6);

- по разделу 2 (расчеты по начислению и уплате пени (раздел 2)):

сальдо на начало отчетного периода (графа 10) минус итог суммы записанный в графе 8 (начислено, уменьшено) за отчетный период плюс итог суммы записанный в графе 9 (уплачено, возвращено) за отчетный период, должен равняться сальдо на конец отчетного периода (графа 10);

- по разделу 3 (расчеты по начислению и уплате налоговых санкций (раздел 3)):

сальдо на начало отчетного периода (графа 13) минус итог суммы записанный в графе 11 (начислено, уменьшено) за отчетный период плюс итог суммы записанный в графе 12 (уплачено, возвращено) за отчетный период, должен равняться сальдо на конец отчетного периода (графа 13);

- по разделу 4 (расчеты по жалобам, банкротам, уведомлениям ((раздел 4)) (графах 14, 15, 16 лицевого счета):

сальдо на начало отчетного периода (графа 17) минус итоговые суммы, записанные в графах 14, 15, 16 (начислено, уменьшено налога, пени, налоговой санкции) за отчетный период, должен равняться сальдо на конец отчетного периода (графа 17).

2) По части 3 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по отсроченной или рассроченной задолженности (Часть 3)):

- по разделу 5 (расчеты по учету отсроченной или рассроченной задолженности (раздел 5)):

сальдо на начало отчетного периода (графы 23, 25, 27) минус итоговые суммы записанные в графах 22, 24, 26 (начислено, уменьшено налога, пени, налоговой санкции) за отчетный период соответственно, должны равняться сальдо на конец отчетного периода (графы 23, 25, 27);

- по разделу 6 (расчеты по начислению и уплате процентов (раздел 6)):

сальдо на начало отчетного периода (графа 33) минус итог суммы записанный в графе 31 (начислено, уменьшено) за отчетный период плюс итог суммы записанный в графе 32 (уплачено, возвращено) за отчетный период, должен равняться сальдо на конец отчетного периода (графа 33).

3) По части 4 лицевого счета (состояние расчетов с бюджетом по патентам (часть 4)):

сальдо на начало отчетного периода (графа 39) минус итог суммы записанный в графе 37 (начислено, уменьшено) плюс итог суммы записанный в графе 38 (уплачено, возвращено) за отчетный период, должен равняться сальдо на конец отчетного периода (графа 39).

В части 4 лицевого счета ведется учет начисленных и поступивших сумм налогоплательщиков, уплачивающие налог на основе обязательного патента или уплачивающие налог на основе добровольного патента до 01.01.2022 года, налог на основе патента с 01.01.2022 года (далее – патент).

В графе 34 лицевого счета производится дата записи операции, в графе 35 отражается запись наименования операции, в графе 36 указывается дата выдачи/дата документа/дата зачисления патента, по графе 37 проводится начисленная сумма по выданному патенту, по графе 38 проводится поступившая сумма по патенту, в графе 39 выводится сальдо .

Глава 32. Проверка лицевых счетов налогоплательщика, составление акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком, выдача выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом

182. По данным лицевого счета налогоплательщика:

1) осуществляется сверка расчетов с составлением акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035);

2) выдается налоговым органом налогоплательщику выписка из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по налоговому обязательству, по заявлению налогоплательщика по месту налогового учета и/или учетной регистрации;

3) выдается налогоплательщику справка о имении (не имении) задолженности перед бюджетом.

183. При этом, перед составлением акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) или выдачей выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по налоговому обязательству или справки о имении (не имении) задолженности перед бюджетом, соответствующие отделы обязаны произвести проверку лицевых счетов налогоплательщика на предмет полноты, своевременности и корректности разноски первичных документов о начисленных и уплаченных суммах налогов, неналоговых доходов.

При проверке лицевых счетов налогоплательщиков особое внимание должно быть обращено на следующие моменты:

- записи операций по начислению налогов должны быть произведены по установленным срокам уплаты;

- полнота представленных налоговых отчетностей;

- записи операций по доплате или уменьшению налогового обязательства в результате представления уточненной налоговой отчетности должны быть произведены по сроку уплаты налога, если отчетность представлена до наступления срока уплаты;

- записи операций по доплате или уменьшению налогового обязательства в результате представления уточненной налоговой отчетности должны быть произведены по дате представления, если отчетность представлена после наступления срока уплаты, с перерасчетом пени со следующего дня установленного срока уплаты по день погашения, применение пени, налоговых санкций, с учетом предусмотренных Налоговым кодексом льгот;

- записи операций по начислениям согласно решениям по результатам налогового контроля, включая: уменьшение или увеличение налогового обязательства, суммы превышения НДС по результатам налогового контроля, налоговое обязательство, оспариваемое налогоплательщиком в досудебном/судебном порядке, признанного налогоплательщиком налогового обязательства;

- записи операций по решениям о предоставлении отсрочки/рассрочки по уплате налоговой задолженности, по решениям суда или собрания кредиторов о признании или об объявлении должника банкротом;
- правильность выведенного сальдо расчетов налогоплательщиков с бюджетом;
- полнота проведения уплаченных сумм налогоплательщиком налогов и неналоговых доходов и соблюдение порядка погашения в соответствии со статьей 71 Налогового кодекса;
- применение пеней, процентов и налоговых санкций с соответствии с требованиями Налогового кодекса;

185. Сверка расчетов по налоговому обязательству налогоплательщика за отчетный год осуществляется ежегодно, в течение периода с 1 января года, следующим за отчетным, в течение периода до даты представления единой налоговой декларации с составлением акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) (часть 5 статьи 116 Налогового кодекса).

186. По заявлению налогоплательщика в течение одного рабочего дня со дня регистрации такого заявления, налоговым органом по месту налогового учета и/или учетной регистрации осуществляется сверка расчетов с составлением акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035), в течение календарного года (часть 6 статьи 116 Налогового кодекса).

187. Акт сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) составляется в двух экземплярах (1 экземпляр для налогоплательщика, 1 экземпляр для налогового органа), в случае перерегистрации налогоплательщика составляется в трех экземплярах (один экземпляр для налогоплательщика, один экземпляр для налогового органа по месту текущей регистрации, один экземпляр для налогового органа по месту осуществления деятельности, места нахождения или места жительства или по месту регистрации правопреемника, если место регистрации правопреемника не совпадает с местом текущего налогового учета реорганизуемой организации).

Со стороны налогоплательщика: документ подписывают бухгалтер и руководитель хозяйствующего субъекта, заверяется печатью хозяйствующего субъекта, со стороны налогового органа: документ подписывают должностное лицо и начальник отдела доходов, руководитель налогового органа, заверяется печатью налогового органа. Отдел доходов налогового органа регистрирует документ в журнале регистрации акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) (приложение 6 к настоящему Порядку) и порядковый номер по журналу указывает в акте сверки в обоих экземплярах вручную, в случае отсутствия автоматизированной регистрации документа через информационную систему. В случае автоматизированного учета, присвоение порядкового номера (уникальный в текущем году по району) и формирование журнала регистрации акта сверки производится автоматизированно, информационной системой.

188. По заявлению налогоплательщика на получение выписки из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по налоговому обязательству (UD-STI-002) по месту налогового учета и/или учетной регистрации, налоговым органом выдается выписка из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по налоговому обязательству (UD-STI-001) по всем или отдельным видам налогов, в течение одного рабочего дня со дня регистрации такого заявления (часть 4 статьи 116 Налогового кодекса). Выписка должна быть подписана руководителем налогового органа и подтверждена подписями начальников отделов доходов, взыскания налоговой задолженности, проверок налогоплательщиков.

Глава 33. Закрытие лицевого счета

189. По окончании года в лицевом счете налогоплательщика после записи всех операций, включая записи по начислению, уменьшению и уплате, возврате налога, пеней

процентов, налоговых санкций по 31 декабря включительно, подводятся итоги на 31 декабря по всем графам лицевого счета, за исключением граф, отражающих сальдо расчетов.

По графам «сальдо» (по графам 6, 10, 13, 17, 23, 25, 27, 28, 33, 39) подсчет итоговых сумм не производится. В итоговой строке записывается сумма налоговой задолженности или сумма превышения или излишне уплаченная сумма налога (если таковые имели место), указанная по последней операции, проведенной в лицевом счете

190. Закрытие лицевого счета налогоплательщика по окончании года производится, путем переноса сальдо по лицевому счету налогоплательщика по состоянию на 31 декабря (по графам 6, 10, 13, 17, 23, 25, 27, 28, 33, 39) в лицевой счет налогоплательщика на начало следующего года документом установка входящего сальдо (FORM STI-098).

191. Закрытие лицевого счета налогоплательщика производится через документ операции по сальдо (FORM STI-096), если в результате перерегистрации налогоплательщика меняется его место налогового учета и/или ИНН.

При этом, проведение операции в лицевом счете налогоплательщика по документу операции по сальдо (FORM STI-096) производится после составления акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) на дату проведения операции. Документ акт сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) оформляется в соответствии с пунктом 182 настоящего Порядка.

На день оформления документов по переводу, в лицевом счете должны быть отражены все отчетности со сроком уплаты, соответствующие до дня внесения сведения о перерегистрации Государственный реестр налогоплательщиков, со дня регистрации в налоговом органе текущего налогового учета.

192. При формировании документа операции по сальдо (FORM STI-096), необходимо правильно выбрать код и содержание корректировки (ячейка 151) из перечня причин:

Код причины	Наименование причины
01	Перерегистрация: изменение места налогового учета налогоплательщика (пункт 2 части 1 статьи 112 НК КР)
02	Перерегистрация: реорганизация в форме присоединения (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР)
03	Перерегистрация: реорганизация в форме выделения (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР)
04	Перерегистрация: реорганизация в форме преобразования (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР)
05	Закрытие лицевого счета в связи с ликвидацией
06	Перерегистрация: изменение ИНН налогоплательщика (пункт 4 части 1 статьи 112 НК КР)
07	Закрытие лицевого счета в связи с отменой налога
08	Сальдо дополнительное по налоговой отчетности и/или решению
09	Прочие
10	Закрытие лицевого счета при объединении налогов

193. Налоговый орган по месту текущего учета производит закрытие лицевого счета налогоплательщика с переводом сальдо по видам налогов, неналоговых доходов, пеней, процентам, налоговым санкциям документом операции по сальдо (FORM STI-096), где указывает код и содержание причины (ячейка 151):

1) перерегистрация: изменение места налогового учета налогоплательщика (пункт 2 части 1 статьи 112 НК КР) (01)- - в случае перевода налогоплательщика в другой налоговый орган, в связи с изменением места налогового учета (места осуществления деятельности, места нахождения или по месту жительства), на основании заявления налогоплательщика (далее – перевод в другой налоговый орган);

2) перерегистрация: изменение ИНН налогоплательщика (пункт 4 части 1 статьи 112 НК КР) (06) - в случае перевода налогоплательщика из одного ИНН на другой ИНН, в связи с изменением персонального идентификационного номера, присваиваемого уполномоченным государственным органом в сфере регистрации населения;

3) в случае перевода в лицевой счет правопреемника, при государственной перерегистрации в случае реорганизации в форме преобразования, выделения, присоединения, необходимо выбрать соответствующую причину:

перерегистрация: реорганизация в форме присоединения (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР) (02), или;

перерегистрация: реорганизация в форме выделения (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР) (03), или;

- перерегистрация: реорганизация в форме преобразования (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР) (04).

При этом:

- при слиянии нескольких организаций - их правопреемником признается организация, возникшая в результате такого слияния;

- при разделении организации – правопреемниками признаются возникшие в результате такого разделения новые организации (согласно разделительного баланса);

- при присоединении одной организации к другой организации - правопреемником присоединенной организации признается организация, присоединившая ее.

194. При выделении из состава организации одной или нескольких организаций, налоговый орган по месту текущего учета из лицевого счета реорганизованной организации производит перевод части сальдо (в соответствии с передаточным актом) по видам налогов, неналоговых доходов, пеней, процентам и налоговым санкциям в лицевой счет выделенной организации, документом операции по сальдо (FORM STI-096), где указывает код и содержание причины (ячейка 151): перерегистрация: реорганизация в форме выделения (пункт 1 части 1 статьи 112 НК КР) (03).

195. Если реорганизация организации происходит путем слияния или разделения или выделения нескольких организаций, то налоговый орган формирует для каждой организации отдельные документы операции по сальдо (FORM STI-096).

196. Налоговый орган по месту текущего налогового учета после получения заявления налогоплательщика о снятии с налогового учета в связи с изменением места осуществления деятельности, места нахождения или места жительства обязан в срок не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем приема заявления:

1) составить в 2 экземплярах акт сверки взаимных расчетов налогового органа с налогоплательщиком;

2) принять решение о перерегистрации налогоплательщика;

3) внести изменения в Государственный реестр налогоплательщиков;

4) один экземпляр акта сверки взаимных расчетов и решения о перерегистрации вручить налогоплательщику (часть 4 статьи 112 Налогового кодекса).

Если налогоплательщик представил налоговую отчетность до подачи заявления о снятии с налогового учета в связи с изменением места осуществления деятельности, места нахождения или места жительства, срок уплаты которого наступает после проведения в лицевом счете операции по переводу сальдо, то налоговый орган производит перевод налогового обязательства по налоговой отчетности по дате срока уплаты, установленного Налоговым кодексом, через документ операции по сальдо (FORM STI - 096), где указывает код и содержание причины (ячейка 151): сальдо дополнительное по налоговой отчетности и/или решению (08).

197. В соответствии со статьей 112 Налогового кодекса, отдел доходов, готовит пакет документов и передает в сектор регистрации для последующей передачи в налоговый орган по месту осуществления деятельности, места нахождения или места жительства или по месту

регистрации правопреемника, если место регистрации правопреемника не совпадает с местом текущего налогового учета реорганизуемой организации:

- акт-сверки взаимных расчетов с налогоплательщиком (FORM STI-035) (два экземпляра, один экземпляр для налогоплательщика);

- документ операции по сальдо (FORM STI - 096), подписанный начальником отдела доходов, руководителем налогового органа и заверенные печатью налогового органа (один экземпляр);

- лицевые счета налогоплательщика по видам налогов, неналоговых доходов за текущий год, подписанные начальниками отделов доходов, проверок налогоплательщиков, взыскания налоговой проверки, руководителем налогового органа и заверенные печатью налогового органа (один экземпляр).

При этом, если место регистрации правопреемника совпадает с местом текущего налогового учета реорганизуемой организации, отдел доходов готовит пакет документов, указанный в настоящем пункте настоящего Порядка, в одном экземпляре (для отдела).

198. Сектор регистрации:

- принимает решение о перерегистрации налогоплательщика;

- вносит изменения в Государственный реестр налогоплательщиков;

- один экземпляр акта сверки взаимных расчетов и решения о перерегистрации вручает налогоплательщику;

- пакет документов, полученный от отдела доходов, передает в налоговый орган по месту осуществления деятельности, места нахождения или места жительства или по месту регистрации правопреемника.

199. При наличии налоговой задолженности по налогам, неналоговым доходам, пеней, процентам, налоговым санкциям налоговый орган по месту осуществления деятельности, места нахождения или места жительства или по месту регистрации правопреемника продолжает осуществлять ее взыскание.

200. Налоговый орган производит закрытие лицевого счета налогоплательщика, документом операции по сальдо (STI-096), с указанием причины: закрытие лицевого счета в связи с ликвидацией (05). При этом, закрытие лицевого счета налогоплательщика производится после исключения плательщика из Государственного реестра налогоплательщиков Кыргызской Республики и при отсутствии задолженности по всем видам налогов и неналоговых доходов.

201. Закрытие лицевого счета в связи с отменой налога производится по истечении срока давности после отмены налога и при отсутствии задолженности по данному налогу, документом операции по сальдо (STI-096), с указанием причины: закрытие лицевого счета в связи с отменой налога (07).

202. Закрытие лицевого счета при объединении налогов производится по дате, вступившего силу налогового законодательства, путем объединения лицевого счета объединенных налогов переносом сальдо по налогам в лицевой счет, установленного налога по результатам объединения налогов, документом операции по сальдо (STI-096), с указанием причины: закрытие лицевого счета при объединении налогов (10).