

ПОРЯДОК
заполнения и представления отчета по роялти
(FORM STI-138, FORM STI-139, FORM STI-140)

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет порядок заполнения и представления отчета по роялти (далее - отчет), исчисляемого и уплачиваемого в соответствии с главой 45 Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс).

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

При предоставлении Отчета в явочном порядке Отчет заполняется в двух экземплярах, первый экземпляр Отчета остается в налоговом органе, второй экземпляр Отчета с отметкой налогового органа возвращается налогоплательщику.

При предоставлении Отчета по почте Отчет направляется в налоговый орган заказным письмом с уведомлением в двух экземплярах. Налогоплательщик получает уведомление почтовой связи о доставке заказного письма, которое является подтверждением предоставления Отчета.

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

3. В ячейке 001:

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

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

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

4. В ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика.

5. В ячейке 103 указываются фамилия, имя, отчество или полное наименование налогоплательщика.

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

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

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

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

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

11. В ячейке 115 указывается номер телефона налогоплательщика.

12. В ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика.

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

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

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

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

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

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

2. Особенности заполнения отчета по роялти субъекта малого предпринимательства (FORM STI-138) и отчета по роялти субъекта (за исключением субъекта малого, среднего предпринимательства) (FORM STI-140)

19. Отчет по роялти субъекта малого предпринимательства (FORM STI-138) (далее - отчет) представляется субъектом малого предпринимательства.

20. Отчет по роялти субъекта (за исключением субъекта малого и среднего предпринимательства) (FORM STI-140) (далее - отчет) представляется субъектом, не являющимся субъектом малого, среднего предпринимательства.

21. В случае отсутствия значений показателей в ячейках 050, 051, 052, 053, 054, 055, 056, 057, 058, 059, 060, 061, 062, 063, 064, 065, 066, 067, 068, 069, 070, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079, 080, 081, 082, 083, 084, 085, 086, 087, 088, 089 и 090 указывается цифра "0".

22. В ячейках 050, 053, 056, 059, 062 и 065 отчета указывается объем отбираемой воды из недр по водомеру.

23. В ячейках 068, 071, 074, 077, 080, 083, 086 и 089 указывается налоговая база, за исключением воды.

Примечание:

В соответствии с частью 1 статьи 358 Налогового кодекса Кыргызской Республики налоговой базой роялти является:

1) выручка, полученная от реализации полезных ископаемых, - в случае их реализации, или себестоимость полезных ископаемых до их переработки, за исключением золота, серебра и платины;

2) стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла, реализованных в налоговом периоде.

В случае если стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла, ниже выручки, полученной от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов, то в качестве налоговой базы роялти применяется выручка, полученная от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов.

24. В ячейках 051, 054, 057, 060, 063, 066, 069, 072, 075, 078, 081, 084, и 087 указываются ставки роялти согласно статье 359 Налогового кодекса.

25. В ячейке 089 указывается сумма значений ячеек 068, 071, 077, 080, 083 и 086.

26. В ячейке 090 указывается сумма значений ячеек 052, 055, 058, 061, 064, 067, 070, 073, 076, 079, 082, 085 и 088.

3. Особенности заполнения отчета по роялти субъектом среднего предпринимательства (FORM STI-139)

27. Отчет по роялти субъекта среднего предпринимательства состоит из:

- отчета по роялти субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-139);

- приложения к отчету по роялти субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-139-001) (далее - приложение).

28. Соответствующие ячейки приложения заполняются по месяцам отчетного налогового периода (квартал). Например: за июль 2020 года, за август 2020 года, за сентябрь 2020 года.

29. В случае, если деятельность субъекта среднего предпринимательства началась со второго или третьего месяца квартала, необходимо заполнить соответствующие ячейки месяца, с которого началась деятельность соответствующего квартала.

Например: если деятельность субъекта среднего предпринимательства началась с марта 2020 года, то за январь и февраль 2020 года соответствующие ячейки с 150 по 240 не заполняются, а за март необходимо заполнить ячейки с 250 по 290.

30. В ячейках 050, 053, 056, 059, 062 и 065 отчета указывается общая сумма объема отбираемой воды из недр по водомеру:

- в ячейке 050 указывается сумма значений ячеек 150, 200 и 250 приложения;
- в ячейке 053 указывается сумма значений ячеек 153, 203 и 253 приложения;
- в ячейке 056 указывается сумма значений ячеек 156, 206 и 256 приложения;
- в ячейке 059 указывается сумма значений ячеек 159, 209 и 259 приложения;
- в ячейке 062 указывается сумма значений ячеек 162, 212 и 262 приложения;
- в ячейке 065 указывается сумма значений ячеек 165, 215 и 265 приложения.

31. В ячейках 068, 071, 074, 077, 080, 083, 086 и 089 указывается налоговая база, за исключением воды:

- в ячейке 068 указывается сумма значений ячеек 168, 218 и 268 приложения;
- в ячейке 071 указывается сумма значений ячеек 171, 221 и 271 приложения;
- в ячейке 074 указывается сумма значений ячеек 174, 224 и 274 приложения;
- в ячейке 077 указывается сумма значений ячеек 177, 227 и 277 приложения;
- в ячейке 080 указывается сумма значений ячеек 180, 230 и 280 приложения;
- в ячейке 083 указывается сумма значений ячеек 183, 233 и 283 приложения;
- в ячейке 086 указывается сумма значений ячеек 186, 236 и 286 приложения;
- в ячейке 089 указывается сумма значений ячеек 189, 239 и 289 приложения.

32. В ячейках 051, 054, 057, 060, 063, 066, 069, 072, 075, 078, 081, 084, и 087 указываются ставки роялти.

33. В ячейках 052, 055, 058, 061, 064, 067, 070, 073, 076, 079, 082, 085, 088 и 090 указываются общая сумма роялти:

- в ячейке 052 - сумма значений ячеек 152, 202 и 252 приложения;
- в ячейке 055 - сумма значений ячеек 155, 205 и 255 приложения;
- в ячейке 058 - сумма значений ячеек 158, 208 и 258 приложения;
- в ячейке 061 - сумма значений ячеек 161, 211 и 261 приложения;
- в ячейке 064 - сумма значений ячеек 164, 214 и 264 приложения;
- в ячейке 067 - сумма значений ячеек 167, 217 и 267 приложения;
- в ячейке 070 - сумма значений ячеек 170, 220 и 270 приложения;
- в ячейке 073 - сумма значений ячеек 173, 223 и 273 приложения;
- в ячейке 076 - сумма значений ячеек 176, 226 и 276 приложения;
- в ячейке 079 - сумма значений ячеек 179, 229 и 279 приложения;
- в ячейке 082 - сумма значений ячеек 182, 232 и 282 приложения;
- в ячейке 085 - сумма значений ячеек 185, 235 и 285 приложения;

- в ячейке 088 - сумма значений ячеек 188, 238 и 288 приложения;
- в ячейке 090 - сумма значений ячеек 190, 240 и 290 приложения.

34. В строке "Итого" в ячейках 089 и 090 отчета указываются итоговые суммы, указанные в приложении:

- в ячейке 089 - сумма значений ячеек 189, 239 и 289 приложения;
- в ячейке 090 - сумма значений ячеек 190, 240 и 290 приложения.

35. Показатели ячеек приложения заполняются по каждому месяцу в отдельности.

36. В ячейках 150, 153, 156, 159, 162, 165, 200, 203, 206, 209, 212, 215, 250, 253, 256, 259, 262 и 265 приложений указывается объем отбираемой воды из недр по водомеру в разрезе отчетных месяцев.

37. В ячейках 168, 171, 174, 177, 180, 183, 186, 189, 218, 221, 224, 227, 230, 233, 236, 239, 268, 271, 274, 277, 280, 283, 286 и 289 приложения указывается налоговая база, за исключением воды.

В случае реализации продуктов переработки полезных ископаемых в указанных ячейках отражается выручка, полученная от их реализации. Вышеуказанные данные отражаются в разрезе отчетных месяцев.

В случае если стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла, ниже выручки, полученной от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов, то в качестве налоговой базы роялти применяется выручка, полученная от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов. Вышеуказанные данные отражаются в разрезе отчетных месяцев.

38. В ячейках 151, 154, 157, 160, 163, 166, 169, 172, 175, 178, 181, 184, 187, 190, 201, 204, 207, 210, 213, 216, 219, 222, 225, 228, 231, 234, 237, 240, 251, 254, 257, 260, 263, 266, 269, 272, 275, 278, 281, 284 и 287 приложения указываются ставки роялти согласно статье 359 Налогового кодекса, в разрезе отчетных месяцев.

39. В ячейке 190 указывается сумма значений ячеек 152, 155, 158, 161, 164, 167, 170, 173, 176, 179, 182, 185 и 188.

40. В ячейке 240 указывается сумма значений ячеек 202, 205, 208, 211, 214, 217, 220, 223, 226, 229, 232, 235 и 238.

41. В ячейке 290 указывается сумма значений ячеек 252, 255, 258, 261, 264, 267, 270, 273, 276, 279, 282, 285 и 288.