

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 18 марта 1997 года N 15, 7 апреля 1997 года N 20, 19 декабря 1997 года N 91, 26 мая 1998 года N 67, 13 июля 1999 года N 69, 13 июля 1999 года N 71, 16 июля 1999 года N 77, 27 ноября 1999 года N 130, 1 декабря 1999 года N 135, 17 июля 2000 года N 60, 20 сентября 2000 года N 76, 2 марта 2001 года N 26, 12 марта 2001 года N 29, 26 июня 2001 года N 59, 14 июля 2001 года N 75, 27 сентября 2001 года N 84, 7 декабря 2001 года N 105, 7 декабря 2001 года N 106, 20 марта 2002 года N 41, 11 мая 2002 года N 79, 10 января 2003 года N 3, 8 марта 2003 года N 57, 14 апреля 2003 года N 73, 30 апреля 2003 года N 90, 14 июня 2003 года N 107, 28 июля 2003 года N 155, 28 августа 2003 года N 200, 18 декабря 2003 года N 235, 5 января 2004 года N 1, 5 января 2004 года N 2, 5 января 2004 года N 4, 25 марта 2004 года N 48, 25 марта 2004 года N 49, 11 июня 2004 года N 73, 1 июля 2004 года N 82, 1 июля 2004 года N 83, 17 сентября 2004 года N 167, 17 сентября 2004 года N 168, 30 сентября 2004 года N 171, 4 февраля 2005 года N 14)

(Введен в действие Законом Кыргызской Республики от 26 июня 1996 года N 24)

РАЗДЕЛ ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1 Применение Налогового кодекса

Статья 1.

Налоговый кодекс

1. Настоящий Налоговый кодекс является сводом законоположений по всем налогам, их администрированию, налоговым действиям налогоплательщиков на территории Кыргызской Республики, за исключением таможенных пошлин, сборов и платежей, регулируемых таможенным законодательством.
2. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства и свободных экономических зон, а также субъектов, уплачивающих налоги и другие платежи на условиях соглашений о разделе продукции, регулируются соответствующими законами Кыргызской Республики о них.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 1 декабря 1999 года N 135, 11 мая 2002 года N 79)

См. комментарий к статье 1 настоящего Кодекса.

Статья 2.

Сфера применения Налогового кодекса

1. Положения Налогового кодекса применяются по отношению ко всем налогам, вводимым в действие в соответствии с настоящим Кодексом.
2. Они применяются также к другим налогам, если иное не предусмотрено специальными законодательными актами.

См. комментарий к статье 2 настоящего Кодекса.

Статья 3.

Налоги в Кыргызской Республике

1. Налог является обязательным платежом от доходов/оборотов, получаемых юридическими и физическими лицами, и включает в себя сборы, госпошлины, таможенные пошлины (кроме штрафов, возврата долгов, оплаты за товары, услуги и выполненные работы) в пользу государственного бюджета.
2. В республике взимаются следующие налоги:
 - 1) общегосударственные, по которым ставки налогов, объекты налогообложения, налогоплательщики, методы сбора определяются настоящим Кодексом;
 - 2) местные, применяемые местными кенешами в соответствии с настоящим Кодексом.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 3 настоящего Кодекса.

Статья 4.

Введение и отмена налогов

Право введения или отмены налогов на территории Кыргызской Республики принадлежит исключительно Жогорку Кенешу Кыргызской Республики.

Задолженность по налогам, сборам, начисленным процентам и штрафным санкциям списанию не подлежит.

Решение о реструктуризации задолженности хозяйствующих субъектов по налоговым платежам, начисленным процентам, финансовым и штрафным санкциям принимается отдельным законом по представлению Правительства Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 26 мая 1998 года N 67, 14 июля 2001 года N 75)

См. комментарий к статье 4 настоящего Кодекса.

Статья 5.

Порядок внесения поправок в Налоговый кодекс

1. Все проекты внесения поправок в Налоговый кодекс подлежат предварительной экспертной оценке Министерства финансов Кыргызской Республики до их рассмотрения Правительством и Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

Проекты законов о введении или отмене налогов, об освобождении от их уплаты принимаются только с согласия Правительства Кыргызской Республики.

2. Запрещается включать вопросы налогов в другие законы, кроме случаев, предусмотренных частью 2 статьи 1 настоящего Кодекса.

3. Законодательные акты Кыргызской Республики, вносящие изменения и дополнения в настоящий Кодекс по установлению новых налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению ставок и налоговой базы действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, могут быть приняты не позднее 1 ноября текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

Внесение изменений и дополнений в акты налогового законодательства по указанным вопросам, предполагающие вступление их в силу в течение текущего налогового года, допускается, если иное не предусмотрено настоящей статьей, только одновременно с внесением изменений и дополнений в закон о республиканском бюджете на текущий налоговый год.

4. Акты налогового законодательства, устанавливающие новые налоги, повышающие налоговые ставки или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 69, 13 июля 1999 года N 71, 5 января 2004 года N 2)

См. комментарий к статье 5 настоящего Кодекса.

Статья 6.

Приоритетность межгосударственных договоров и иных актов, ратифицированных Президентом Кыргызской

Республики или Жогорку Кенешем Кыргызской Республики, в отношении Налогового кодекса

Положения межгосударственных договоров и иных актов, ратифицированных Президентом Кыргызской Республики или Жогорку Кенешем Кыргызской Республики, участником которых является Кыргызская Республика, имеют приоритет перед положениями настоящего Кодекса.

Соглашения о разделе продукции при недропользовании, утвержденные Жогорку Кенешем Кыргызской Республики, имеют приоритет перед положениями настоящего Кодекса, в случае если другой стороной являются юридические и физические лица Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 27 ноября 1999 года N 130, 11 мая 2002 года N 79)

См. комментарий к статье 6 настоящего Кодекса.

Статья 7.

Пересчет иностранной валюты

При исчислении налогов выручка и все средства, поступающие в иностранной валюте, а также затраты в иностранной валюте, подлежащие вычетам, пересчитываются на сомы по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики на день совершения операций с валютой.

См. комментарий к статье 7 настоящего Кодекса.

Статья 8.

Инструкции

1. Министерство финансов Кыргызской Республики обязано разрабатывать и издавать инструкции и методические указания в соответствии с настоящим Кодексом и другими законодательными актами по налогам и доводить их до налогоплательщиков через средства массовой информации.

2. Инструкции имеют силу только после утверждения Правительством Кыргызской Республики и действуют до их отмены.

3. (Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

4. (Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 8 настоящего Кодекса.

Статья 9.

Понятия, используемые в Налоговом кодексе

Институты, понятия и термины гражданского и других отраслей законодательства Кыргызской Республики, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В настоящем Кодексе применяются следующие понятия:

1. "Агент" – субъект, который осуществляет деятельность от имени облагаемого субъекта, но не является его сотрудником.
2. "Активы" – учетная категория, включающая долгосрочные, нематериальные и текущие средства.
3. "Безнадежный долг" означает сумму, причитающуюся облагаемому лицу, которую это лицо не в состоянии полностью получить из-за неплатежеспособности или ликвидации должника, или когда истек срок исковой давности, предусмотренный законодательством.
4. "Благотворительная организация" – некоммерческая организация:
 - 1) созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;
 - 2) не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и реализации подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса;
 - 3) получившая в установленном порядке документ, выданный налоговыми органами, подтверждающий ее права на налоговые льготы в соответствии со Статьями 112 и 145 настоящего Кодекса.
- 4-1. "Благотворительная деятельность" – добровольная деятельность физических и (или) юридических лиц, направленная на реализацию благотворительных целей, предусмотренных законодательством о благотворительной деятельности по передаче гражданам и юридическим лицам активов, предоставлению услуг и выполнению работ на безвозмездной основе или на льготных условиях либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их

реализации.

4-2. "Грант" – активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям (кроме организаций, преследующих политические цели).

4-3. "Гуманитарная помощь" – активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям, а также физическим лицам, в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иных предметов для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера, при условии дальнейшего потребления и (или) безвозмездного распределения.

5. "Выручка от игорного бизнеса" – сумма денежных средств, поступивших от игорного бизнеса, за минусом выплаченных выигрышей.

6. "Государства-участники Таможенного Союза" – государства-участники Таможенного Союза внутри СНГ, членом которого является Кыргызская Республика.

7. "Государства-участники СНГ" – страны, входящие в состав Содружества Независимых Государств.

8. "Государство считается льготным по налогу обложению", если на его территории:

1) действующая ставка налога ниже, чем в Кыргызской Республике;

2) действуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом владельце имущества или дохода.

9. "Дивиденды" – часть распределительного дохода (прибыли) хозяйственного товарищества и общества или кредитного союза, полученная лицом в виде дохода от принадлежащих ему акций данного хозяйственного товарищества и общества или сберегательного пая кредитного союза или любая иная выплата этого общества или кредитного союза в соответствии с

долей или сберегательным паем лица в капитале. Сумма в размере взноса в уставный (учредительный) фонд (с учетом инфляции), выплачиваемая держателям акций или сберегательного пая при ликвидации юридического лица, не является дивидендом.

10. "Долгосрочный контракт" – означает контракт на производство, строительство и поставку товаров, материальных ценностей и оборудования, установку или монтаж собственности, если контракт не завершен в течение 18 месяцев после даты его заключения.

11. "Доход" – это вновь созданная стоимость (выручка от реализации товаров, услуг и выполненных работ за вычетом материальных затрат, услуг сторонних организаций).

12. "Законное платежное средство" – валюта, которая является законным платежным средством в стране выпуска.

13. "Идентификационный налоговый номер налогоплательщика" – регистрационный номер, присваиваемый облагаемым субъектам: физическим лицам – Социальным фондом Кыргызской Республики, юридическим лицам – Налоговой службой Кыргызской Республики.

14. "Импорт товаров" означает ввоз товаров на таможенную территорию Кыргызской Республики в соответствии с режимом выпуска в свободное обращение согласно таможенному законодательству.

15. К "приусадебному земельному участку" не относятся земельные участки, выделенные фермерам в установленном порядке, а также земельные участки, предоставленные физическим лицам на условиях аренды.

16. "Лицо" – любое юридическое лицо-резидент или нерезидент или физическое лицо-резидент или нерезидент, осуществляющее экономическую деятельность на территории Кыргызской Республики.

17. "Марка акцизного сбора" представляет собой марку утвержденного образца, которая наклеивается на пачку, бутылку или другую емкость, в которой продается подакцизный товар, показывающая, что акцизный налог уплачен.

18. "Местные налоги" – часть системы налогов, взимаемых с юридических и физических лиц в доход местного бюджета.

19. "Местные сборы" – установленные местными органами власти платежи с граждан, предприятий и организаций для частичного возмещения расходов, связанных с предоставлением им услуг или предоставлением им права осуществлять определенную деятельность, носящие разовый характер.
20. "Минимальный годовой доход" означает сумму 12 минимальных месячных заработных плат за налоговый год.
21. "Минимальный месячный доход" означает доход, равный минимальной, действующей на этот месяц в Кыргызской Республике заработной плате.
22. "Налог на поставки" – НДС, уплаченный или подлежащий уплате облагаемому субъекту или в государственный бюджет при выплате дохода нерезиденту, не связанному с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги в процессе экономической деятельности.
23. "Налог за приобретаемые материальные ресурсы" – НДС, уплаченный или подлежащий уплате облагаемым субъектом за приобретаемые материальные ресурсы.
24. "Налог, подлежащий зачету" – НДС, уплаченный или подлежащий уплате облагаемым субъектом за приобретенные материальные ресурсы, согласно настоящему Кодексу подлежит вычету из суммы НДС за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, возникающие в процессе экономической деятельности за определенный налоговый период.
25. "Налог на добавленную стоимость" (НДС) означает, начисленную и подлежащую уплате сумму в соответствии с настоящим Кодексом.
26. "Физическое лицо-резидент" – любое физическое лицо, которое находится на территории Кыргызской Республики в течение 183 и более дней в течение любого 12-месячного периода или находится на государственной службе Кыргызской Республики за границей.
27. "Физическое лицо-нерезидент" – физическое лицо, не подпадающее под определение "Физическое лицо-резидент" в соответствии с настоящим Кодексом.
28. "Недвижимость" – здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, связанные с землей, перемещение которых без несоразмерного ущерба их

назначению невозможно.

29. "Некоммерческая организация" – организация, отвечающая следующим требованиям:

- 1) данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики для некоммерческих организаций;
- 2) данная организация не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между ее членами, учредителями и должностными лицами.

30. "Нематериальные активы" – объекты нематериальной собственности (такие, как патент, лицензия, торговая марка, способность получать прибыль, авторское право или договор об использовании имени и товарного знака фирмы – владельца фирмы – дистрибьютера товаров и услуг, компьютерное программное обеспечение и другие), которые могут быть использованы в экономической деятельности в течение не менее одного налогового года и подлежат амортизации. Стоимость нематериального актива определяется в соответствии с законодательством.

В нематериальные активы не включаются финансовые активы.

31. "Облагаемый субъект" – это субъект, который зарегистрирован или должен быть зарегистрирован в качестве плательщика НДС.

32. "Облагаемые поставки" означают:

- а) поставки товаров на территории Кыргызской Республики, поставки работ и услуг, осуществляемые за оплату в Кыргызской Республике, экспорт товаров, работ и услуг, осуществляемый облагаемым субъектом, кроме поставок, которые освобождены от НДС, согласно статье 138 настоящего Кодекса;
- б) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые на территории Кыргызской Республики нерезидентом, не связанным с постоянным учреждением в Кыргызской Республике.

33. "Облагаемый импорт" означает ввоз товаров на таможенную территорию Кыргызской Республики за исключением ввоза товаров, освобожденных от НДС.

34. "Облагаемый оборот" – общая стоимость всех облагаемых поставок за определенный период без

включения НДС.

35. "Оплата" – включает все виды платежей поставщику, осуществленные прямо или косвенно потребителем или иным лицом за поставки, оплаченные или подлежащие оплате в полном объеме или частично в натуральном или денежном выражении.

36. "Основные средства" – активы, стоимость каждого из которых составляет более 45 минимальных месячных заработных плат и имеющие срок службы более одного года, за исключением земли, запасов сырья и готовой продукции.

37. "Основные производственные средства" – активы, стоимость каждого из которых составляет более 45 минимальных месячных заработных плат, имеющие срок службы более одного года и подлежащие амортизации.

38. "Поставка" – означает отгрузку товаров (продажу, дарение, а также приобретение субъектом облагаемых товаров для личных целей), выполнение работ и оказание услуг (включая получение выгоды от собственности на имущество без его отчуждения, сдачу в наем и аренду, а также в субаренду земли) лицом, осуществляющим экономическую деятельность.

39. "Постоянное учреждение" означает постоянное место деятельности, через которое полностью или частично осуществляется экономическая деятельность юридического лица-нерезидента или физического лица-нерезидента.

Понятие "Постоянное учреждение", в частности, включает:

- 1) место управления;
- 2) отделение;
- 3) контору;
- 4) фабрику;
- 5) мастерскую;
- 6) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов;
- 7) сельскохозяйственную, пастбищную или лесную собственность;
- 8) строительную площадку или строительный, монтажный или сборочный объект или услуги, связанные с

наблюдением за выполнением этих работ, если только такая площадка или объект существуют в течение 183 и более дней или такие услуги оказываются в течение 183 и более дней в течение любого 12-месячного периода;

9) установку или сооружение, используемые для разведки природных ресурсов, или услуги, связанные с наблюдением за выполнением этих работ, или буровую установку или судно, используемые для разведки природных ресурсов, если только такое использование длится в течение 183 и более дней или такие услуги оказываются в течение 183 и более дней в течение любого 12-месячного периода;

10) оказание услуг, включая консультационные услуги, нерезидентом через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, но только если деятельность такого характера продолжается (для такого или связанного с ним проекта) на территории Кыргызской Республики в течение 183 и более дней.

Понятие "Постоянное учреждение" не включает:

- 1) использование сооружений исключительно с целью хранения, демонстрации или поставки товаров или изделий, принадлежащих предприятию;
- 2) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно с целью хранения, демонстрации или поставки;
- 3) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно с целью переработки другим предприятием;
- 4) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью закупки товаров или изделий, либо сбора информации для предприятия;
- 5) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью осуществления для предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;
- 6) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в пунктах 1-6, при условии, что совокупная деятельность постоянного места деятельности, возникающая в результате такой комбинации, имеет подготовительный или вспомогательный характер;
- 7) осуществление экономической деятельности в

Кыргызской Республике через брокера, комиссионера, либо любого другого агента с независимым статусом, при условии, что такие лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

Тот факт, что нерезидент контролирует или контролируется резидентом Кыргызской Республики не означает возникновения постоянного учреждения.

40. "Приобретаемые материальные ресурсы" – основные средства, товары, включая сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, а также выполненные работы и оказанные услуги, получаемые или импортируемые облагаемым субъектом для производственных целей в процессе экономической деятельности.

Налог на приобретаемые материальные ресурсы по договору финансовой аренды (лизинга) подлежит зачету у арендатора (лизингополучателя) при выполнении условий статьи 121 настоящего Кодекса.

41. "Счет-фактура НДС" – означает:

- а) счет-фактура, выданная в связи с облагаемой поставкой на основании статьи 156 настоящего Кодекса;
- б) (исключен Законом КР от 20 сентября 2000 года N 76).

42. "Таможенное законодательство" – действующее таможенное законодательство Кыргызской Республики.

43. "Таможенная стоимость товара" – таможенная стоимость товара определяется в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики.

44. "Таможенная территория Кыргызской Республики" – территория Кыргызской Республики, в пределах которой Кыргызская Республика обладает исключительной юрисдикцией относительно таможенного дела, определяемая Таможенным кодексом Кыргызской Республики.

45. "Реализация активов" означает продажу, обмен, передачу или иное отчуждение активов.

46. "Субъект" – физическое или юридическое лицо, партнерство, государственный орган, осуществляющее экономическую деятельность, независимо от его организационно-правовой формы, вида деятельности, принадлежности и формы собственности.

47. "Уполномоченное лицо" – сотрудник Налоговой службы и ее органов на местах, уполномоченный руководителем данной службы исполнять свои функции.

48. "Финансовыми услугами" являются:

- а) операции по выдаче и передаче ссуд, предоставление займов, кредитов, кредитных гарантий, а также предоставление денежных гарантий, включая управление займами, кредитами или кредитными гарантиями со стороны кредиторов;
- б) операции, связанные с депозитными и текущими счетами, а также иными счетами, платежами, переводами, долговыми обязательствами, чеками и коммерческими обращающимися платежными средствами, операции по инкассо и факторингу;
- в) операции с валютой, банкнотами и денежными средствами, являющимися законным платежным средством, за исключением золотых монет и коллекционных экземпляров;
- г) операции, связанные с акциями, облигациями и другими ценными бумагами, а также акцизными марками, за исключением услуг по обеспечению сохранности ценных бумаг;
- д) финансовая аренда (лизинг) и другие операции, косвенно связанные с кредитованием;
- е) управление инвестиционными фондами.

49. "Цель, подкрепленная полномочиями", означает:

- 1) сбор информации об объеме, количестве и сумме экономических сделок, совершенных любым лицом с проверяемым налогоплательщиком с целью определения его налогового обязательства;
- 2) получение информации от лиц, имеющих экономические связи с налогоплательщиком с целью взыскания налога;
- 3) цель, подкрепленная полномочиями, включает определение налогового обязательства лиц, личность которых не установлена.

50. "Экспорт товаров" означает поставку товаров облагаемым субъектом в таможенном режиме "Экспорт товаров", определяемом Таможенным кодексом Кыргызской Республики.

51. "Экономическая деятельность" – включает все виды экономической деятельности, осуществляемые субъектами независимо от целей и результатов таких видов деятельности.

Экономическая деятельность включает в себя также операционную, инвестиционную и финансовую деятельности субъекта.

52. "Налоговый год" – налоговым годом налогоплательщика является календарный год. Календарный год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

53. "Прямые налоги" – налоги, уплачиваемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика.

54. "Косвенные (потребительские) налоги" – налоги на товары, работы и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, непосредственно не связанные с доходами или имуществом налогоплательщика (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж и др.).

55. "Принцип страны назначения" – принцип, при котором косвенные (потребительские) налоги взимаются в стране потребления.

56. "Основной источник дохода" – вид экономической деятельности, дающий не менее 75 процентов всей выручки. Для сельского хозяйства основным источником дохода является выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

57. "Патент" – документ, выдаваемый Налоговой службой, удостоверяющий уплату соответствующих налогов и право налогоплательщика на занятие определенным видом экономической деятельности.

См. Перечень видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе;

Порядок декларирования физическими лицами доходов и уплаты подоходного налога на виды деятельности, осуществляемые на патентной основе, и выдачи патентов

58. "Члены объединений и ассоциаций крестьянских и фермерских хозяйств и других сельскохозяйственных формирований" – члены, вошедшие в эти формирования с земельным наделом и/или имущественным паем.

59. "Налоговый период" – учетный период, установленный

для целей налогообложения.

60. "Финансовая санкция" – мера ответственности за совершение налоговых правонарушений.
61. "Предпринимательские расходы" – все виды расходов, понесенные налогоплательщиком в ходе получения доходов от экономической деятельности.
62. "Налоговая проверка" – исчерпывающий комплекс мероприятий, проводимых один раз в год уполномоченным на то должностным лицом (лицами) органов Налоговой службы по исполнению налогоплательщиком (кроме осуществляющего экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке) требований, установленных налоговым законодательством и законодательством о социальном страховании.
63. "Налоговое обязательство" – сумма предъявленных Налоговой службой к налогоплательщику обязательных платежей, установленных настоящим Кодексом в пользу государственного бюджета, а также обязанности налогоплательщика, определенные Налоговым кодексом.
64. "Прибыль (убыток) от реализации товаров, работ и услуг" – разница между выручкой от реализации товаров, работ и услуг в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на их производство и реализацию, которая характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятия, отрасли за календарный год и учитывается нарастающим итогом.
65. "Встречная проверка" – дополнительная проверка, проводимая уполномоченным лицом у субъекта только с целью установления его финансово-хозяйственных отношений с другим проверяемым субъектом.
66. "Кредитные союзы" – (в целях налогообложения) организации, созданные в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О кредитных союзах".
67. Представительства и филиалы иностранных предприятий, объединений и организаций в целях налогообложения приравниваются к юридическим лицам.
68. "Членские взносы" – активы, передаваемые лицами, состоящими в некоммерческой организации, основанной на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, при условии, что такая передача не

будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.

69. "Вступительные взносы" – активы, передаваемые лицами при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.

70. "Процентным" называется любой доход, полученный за предоставление в пользование капитала, в том числе доход по облигациям, векселям и другим видам заимствований, а также полученный в рамках договора финансовой аренды (лизинга).

71. "Финансовой арендой (лизингом)" для целей налогообложения является особый вид арендных отношений, осуществляемый на основании договора финансовой аренды (лизинга) между арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем), в соответствии с которым арендодатель (лизингодатель) предоставляет арендатору (лизингополучателю) основные средства за плату во владение и пользование на срок, превышающий двенадцать месяцев. При этом договор финансовой аренды (лизинга) должен отвечать одному из следующих условий:

а) к концу срока аренды (лизинга) право собственности на основные средства переходит к арендатору (лизингополучателю);

б) договором финансовой аренды (лизинга) предусмотрено право выкупа арендатором (лизингополучателем) основных средств по окончании срока аренды (лизинга) по цене, которая указана в договоре финансовой аренды (лизинга);

в) срок аренды (лизинга) превышает 75 процентов срока полезной службы основных средств;

г) текущая сумма лизинговых платежей за весь арендный период превышает 90 процентов рыночной стоимости основных средств в начале аренды;

д) основные средства носят специальный характер, так что только арендатор (лизингополучатель) может пользоваться ими без существенных модификаций.

Стоимость основных средств, переданных (полученных) в финансовую аренду (лизинг), определяется на момент заключения договора финансовой аренды (лизинга).

В целях налогообложения такая сделка рассматривается как покупка основных средств арендатором (лизингополучателем). При этом арендатор (лизингополучатель) рассматривается как собственник основных средств, а лизинговые платежи как платежи по кредиту, предоставленному арендатору (лизингополучателю).

72. Доход юридических лиц-нерезидентов и физических лиц-нерезидентов, полученный из источника на территории Кыргызской Республики:

а) доход по трудовому договору (контракту, найму) в Кыргызской Республике независимо от места выплаты такого дохода;

б) доход от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в Кыргызской Республике независимо от места выплаты такого дохода;

в) доход, получаемый постоянным учреждением, расположенным на территории Кыргызской Республики;

г) доход, получаемый от оказанных услуг, если он подлежит вычету при определении обязательства по налогу на прибыль юридического лица-нерезидента по доходам, связанным с постоянным учреждением, расположенном на территории Кыргызской Республики;

д) доход, получаемый от всех видов штрафных санкций за невыполнение обязательств по заключенным контрактам на выполнение работ и (или) оказание услуг, если он подлежит вычету при определении обязательства по налогу на прибыль юридического лица-резидента и (или) юридического лица-нерезидента по доходам, связанным с постоянным учреждением, расположенных на территории Кыргызской Республики;

е) доход, получаемый от всех видов штрафных санкций за невыполнение обязательств по заключенным контрактам на выполнение работ и (или) оказание услуг, если он подлежит вычету при определении обязательства по подоходному налогу с физических лиц физического лица-нерезидента;

ж) дивиденды, поступающие от юридического лица-резидента и от реализации доли участия в таком юридическом лице, за исключением дохода от прироста стоимости при реализации ценных бумаг акционерных обществ открытого типа с участием корректировки на

инфляцию;

з) проценты, полученные от юридических лиц-резидентов и (или) физических лиц-резидентов Кыргызской Республики;

и) проценты, полученные от юридического лица-нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное на территории Кыргызской Республики, если задолженность этого лица относится к его постоянному учреждению или имуществу;

к) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Кыргызской Республике, включая доход от реализации доли участия в таком имуществе;

л) иные доходы от реализации имущества на территории Кыргызской Республики юридическому лицу-резиденту и (или) физическому лицу-резиденту Кыргызской Республики;

м) пенсия, если она выплачивается юридическим лицом-резидентом и (или) физическим лицом-резидентом Кыргызской Республики;

н) доход в форме страховых платежей, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков в Кыргызской Республике;

о) доход от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи или перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами;

п) другие доходы, не охваченные предыдущими пунктами, возникающие при осуществлении экономической деятельности в Кыргызской Республике.

73. "Юридическое лицо-резидент" - юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, или лицо, фактические органы управления которого находятся в Кыргызской Республике.

74. "Юридическое лицо-нерезидент" - юридическое лицо, которое не признается юридическим лицом-резидентом в соответствии с настоящим Кодексом.

75. "Задолженность по налогам" - это задолженность, включающая в себя задолженность по основной сумме налога, процентам и штрафным санкциям по налогу, и любая другая задолженность в пользу бюджета.

76. Экспорт работ, услуг означает поставку работ, услуг, оказанную (выполненную) облагаемым субъектом в адрес нерезидента, если место поставки работ, услуг находится за пределами территории Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 7 апреля 1997 года N 20, 13 июля 1999 года N 71, 27 ноября 1999 года N 130, 20 сентября 2000 года N 76, 26 июня 2001 года N 59, 27 сентября 2001 года N 84, 8 марта 2003 года N 57, 14 июня 2003 года N 107, 28 августа 2003 года N 200, 18 декабря 2003 года N 235, 1 июля 2004 года N 82)

См. комментарий к статье 9 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ II АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

См. также Инструкцию по налоговому администрированию, утвержденную постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года N 142

Глава 2

Функции, полномочия и обязанности Налоговой службы

Статья 10.

Налоговая служба

1. Налоговая служба Кыргызской Республики состоит из соответствующих подразделений Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики и его органов на местах.

2. Функции по реализации требований настоящего Кодекса выполняют налоговые инспектора, уполномоченные руководителями соответствующих налоговых служб.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 10 настоящего Кодекса.

Статья 11.

Правовая база деятельности Налоговой службы

Правовой базой деятельности Налоговой службы являются Конституция Кыргызской Республики, настоящий Налоговый кодекс, а также другие законы Кыргызской Республики, которые не противоречат данному Кодексу.

См. комментарий к статье 11 настоящего Кодекса.

Статья 12.

Формы документации и инструкции

Министерство финансов Кыргызской Республики обязано разработать соответствующие формы документации по налогам; подготовить инструкции по процедуре представления всей требуемой документации согласно статье 8 настоящего Кодекса.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71).

См. комментарий к статье 12 настоящего Кодекса.

Статья 13.

Налоговые проверки

1. Комитет по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики и его органы (подразделения) являются единственными органами, уполномоченными проводить проверки налогоплательщиков с целью обеспечения выполнения ими обязательств по налогам и отчислениям в Социальный фонд. При проверке они обязаны руководствоваться Статьями настоящего Кодекса и нормативными правовыми актами о социальном страховании.
2. Налоговая проверка налогоплательщиков производится на основании письменного предписания начальника Налоговой службы, в котором указываются наименование предприятия, вопросы, подлежащие проверке, и сроки проверки, но не более одного раза в год одним из органов: районной, городской, областной или республиканской налоговой службой и продолжительностью не свыше 30 дней. При необходимости срок проверки может быть продлен до 10 дней с письменного разрешения руководства Налоговой службы.
3. Если Налоговая служба получила документальные сведения, свидетельствующие о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются все факты занижения налогов, не выявленные проверкой, то она имеет право, после ознакомления руководителя хозяйствующего субъекта с этими сведениями и соблюдения всех норм проверки, произвести перепроверку данного налогоплательщика в срок не более 10 дней. Дополнительная перепроверка производится исключительно по этим документальным сведениям в указанный период.

4. Результаты каждой проверки оформляются актом или справкой, выдаваемыми уполномоченными на то лицами Налоговой службы, и подписываются всеми участниками проверки. Один экземпляр документа, удостоверяющего факт проведенной проверки, вручается должностному лицу проверенного хозяйствующего субъекта. В случае отказа проверяемого субъекта от ознакомления с актом проверки и подписания его об этом в акте производится соответствующая запись.

5. Юридические и физические лица, осуществляющие экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке, не подлежат налоговым проверкам.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 27 сентября 2001 года N 84, 28 августа 2003 года N 200)

См. Положение о порядке проведения налоговой проверки хозяйствующих субъектов по вопросу соблюдения налогового законодательства, утвержденное приказом Министерства финансов КР от 17 июля 2002 года N 210-П

См. комментарий к статье 13 настоящего Кодекса.

Статья 14.

Основные функции Налоговой службы

Основными функциями Налоговой службы являются сбор налогов, обеспечение исполнения требований Налогового кодекса, изучение его эффективности и влияния на развитие рыночной экономики, а также участие в подготовке проектов договоров по вопросам налогообложения с другими государствами.

См. комментарий к статье 14 настоящего Кодекса.

Статья 15.

Информационное обеспечение налогоплательщика

В целях эффективного исполнения Налогового кодекса расчеты, уведомления, декларации, таблицы и другие документы должны составляться по формам и в порядке, установленным Налоговой службой. Публикация данных документов производится по разрешению Налоговой службы. Налоговая служба обязана доводить документы до налогоплательщиков через средства массовой информации.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. Приказ Министерства финансов КР от 11 апреля 2000

года N 114-п "Об утверждении форм отчетности и сведений и сроках их представления"

См. комментарий к статье 15 настоящего Кодекса.

Статья 16.

Тайна сведений

1. За исключением случаев, предусмотренных частью 4 настоящей статьи, Налоговая служба, а также все лица, являющиеся или бывшие работниками данной службы, обязаны хранить в тайне информацию относительно конкретного налогоплательщика, которая получена ими при исполнении служебных обязанностей, и могут предоставить данную информацию с последующим информированием налогоплательщика только по их письменному запросу следующим лицам:

- 1) другим работникам Налоговой службы и подразделениям Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики в ходе или в целях исполнения ими своих обязанностей, предусмотренных Налоговым и Таможенным кодексами;
- 2) правоохранительным органам, только по возбужденным уголовным делам, в целях преследования по закону лиц, совершающих налоговые правонарушения;
- 3) суду в ходе судебного разбирательства по установлению задолженности налогоплательщика или его ответственности за налоговые нарушения;
- 4) налоговым органам другой страны в соответствии с международными договорами;
- 5) уполномоченному государственному органу по делам о банкротстве, администратору (временному администратору, специальному администратору, консерватору, внешнему управляющему) в целях осуществления ими полномочий, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики о банкротстве, только по тем субъектам, в отношении которых возбужден процесс банкротства.

2. Лицо, получающее информацию в соответствии с частью 1, обязано держать данную информацию в тайне в соответствии с положениями настоящей статьи. В исключительных случаях, в целях обеспечения полноты охвата, правильности исчисления налоговых штрафных сумм и своевременности внесения их в доход бюджета правоохранительные органы и суды могут раскрыть данную информацию.

3. За исключением случаев, когда информация получена в соответствии с частью 1 или частью 4 настоящей статьи, лицо, получающее информацию, раскрытие которой регулируется настоящей статьей, не может раскрывать данную информацию и должно вернуть документы, отражающие данную информацию, в Налоговую службу.

4. Информацию относительно налогоплательщика можно раскрыть другому лицу с письменного согласия данного налогоплательщика.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 16 настоящего Кодекса.

Статья 17.

Идентификационный налоговый номер налогоплательщика

1. Налоговая служба указывает идентификационный налоговый номер налогоплательщика во всех выдаваемых и посылаемых налогоплательщику сообщениях и документах.

2. Налогоплательщик обязан указывать свой идентификационный налоговый код налогоплательщика в любой декларации, любом уведомлении или другом документе, используемом в целях исполнения требований Налогового кодекса.

3. Налогоплательщик в течение десяти дней после подачи документов на регистрацию должен обратиться в ту же налоговую инспекцию за идентификационным налоговым кодом налогоплательщика. Для отдельных налогоплательщиков, перечень которых определяется Государственной налоговой инспекцией, устанавливается отдельный период обращения в Налоговую службу за идентификационным налоговым кодом налогоплательщика.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 17 настоящего Кодекса.

Статья 17-1.

Регистрация постоянного учреждения

1. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность, соответствующую условиям, предусмотренным частью тридцать девятой статьи 9 настоящего Кодекса, вправе осуществлять

деятельность только путем создания в Кыргызской Республике юридического лица либо регистрации филиала или представительства юридического лица – нерезидента Кыргызской Республики.

2. Физическое лицо – нерезидент, осуществляющее деятельность, соответствующую условиям, предусмотренным частью тридцать девятой статьи 9 настоящего Кодекса, вправе осуществлять деятельность только в качестве частного предпринимателя либо, в соответствии со статьей 39 настоящего Кодекса, получить патент.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

Статья 18.

Налоговые консультанты

1. Налоговыми консультантами могут являться:

- 1) физические лица, получившие квалификационный сертификат налогового консультанта;
- 2) (Утратил силу в соответствии с Законом от 28 июля 2003 года N 155)
- 3) лица, имеющие лицензию на аудиторскую или адвокатскую деятельность и получившие квалификационный сертификат налогового консультанта;
- 4) аудиторские и юридические организации, получившие лицензию на аудиторскую деятельность.

2. Цель налогового консультирования – помощь гражданам и юридическим лицам в правильном и законном начислении и уплате налогов, выполнении своих налоговых обязательств в соответствии с настоящим Кодексом, оказание квалифицированной профессиональной помощи и представительство в судах, правоохранительных, налоговых органах.

3. Задача налогового консультанта – на основе представленной ему информации по поручению и (или) от имени клиента (доверителя) оказать помощь при начислении и уплате налогов в соответствии с настоящим Кодексом.

4. Основными принципами, регулирующими налоговое консультирование, являются этические и профессиональные нормы налогового консультанта и ответственность за нарушение этих норм. К этическим и профессиональным нормам относятся профессиональная подготовленность, независимость,

честность, объективность, соблюдение Налогового кодекса Кыргызской Республики и других законов, не противоречащих Конституции Кыргызской Республики.

5. Налоговые консультанты независимы от государственных органов, своих клиентов (доверителей), третьих лиц.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года № 66, 13 июля 1999 года № 71, 28 июля 2003 года № 155)

См. также Закон КР "О налоговых консультантах" от 8 мая 1999 года № 37

См. комментарий к статье 18 настоящего Кодекса.

Статья 18-1.

Разъяснение положений Налогового кодекса Кыргызской Республики

Разъяснение положений Налогового кодекса Кыргызской Республики дается Министерством финансов Кыргызской Республики. В случае обнаружения неясностей, неправильной или противоречивой практики его применения, необходимые разъяснения даются Министерством финансов Кыргызской Республики совместно с соответствующими комитетами Законодательного собрания Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года № 200)

Глава 3 Общие процедурные вопросы налоговых действий

Статья 19.

Письменное уведомление налогоплательщика

1. Уведомление (или иной официальный документ) о начислении налога или наличии задолженности по нему вручается налогоплательщику Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики или ее органами на местах.
2. Уведомление имеет силу только в том случае, если оно не противоречит настоящему Кодексу, подписано уполномоченным должностным лицом и в нем указаны фамилия, имя и должность руководителя налоговой инспекции, заверено официальной печатью и вручается налогоплательщику в порядке, установленном частями 3 и 4 настоящей статьи.
3. Уведомление считается правильно врученным физическому лицу, если оно в письменном виде

доставляется лично данному лицу по последнему зарегистрированному адресу, где им осуществляется экономическая деятельность, или домашнему адресу данного лица.

Допускается рассылка уведомления юридическому лицу через почтовую связь заказным письмом с обратным уведомлением о его вручении адресату. При этом к второму экземпляру уведомления прилагаются почтовая квитанция об отправке налогоплательщику заказного письма и обратное уведомление почты о вручении заказного письма адресату.

4. Уведомление считается правильно врученным юридическому лицу, если оно в письменном виде доставляется по последнему адресу осуществления им экономической деятельности или по последнему зарегистрированному адресу юридического лица в Кыргызской Республике.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 19 настоящего Кодекса.

Статья 20.

Законность уведомлений и других документов

1. Уведомление или иной официальный документ, предусмотренный настоящим Кодексом, не будет считаться действительным или имеющим силу при несоблюдении требований, указанных в частях 1 или 2 статьи 19 настоящего Кодекса, даже если налогоплательщику было известно об уведомлении и его содержании. Доказательство факта осведомленности налогоплательщика об уведомлении является задачей Налоговой службы.

2. Уведомление или иной официальный документ, предусмотренный настоящим Кодексом, не будет считаться действительным или имеющим силу при наличии в нем каких-либо недостатков, даже если по существу и смыслу они не противоречат настоящему Кодексу и не вызывают сомнений в том, что настоящий документ касается лица, указанного в нем.

См. комментарий к статье 20 настоящего Кодекса.

Статья 21.

Исчисление сроков налоговых действий

1. Срок налоговых действий начинается со дня, следующего за установленным сроком, для:

- предъявления декларации, отчетов и расчетов;

- уплаты налогов и платежей.

2. Если конечный срок представления декларации (отчетов, расчетов, и других документов) или уплаты налога приходится на субботний, воскресный день или официальный праздник, то он переносится на первый рабочий день; срок налоговых действий начинается со второго дня, следующего за выходным или праздничным днем.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 21 настоящего Кодекса.

Статья 22.

Валюта, в которой исчисляются и уплачиваются налоги

Налоги подлежат исчислению и уплате в национальной валюте Кыргызской Республики.

См. комментарий к статье 22 настоящего Кодекса.

Глава 4 Формирование и хранение налоговой информации

Статья 23.

Подготовка и хранение документации

1. Налогоплательщики обязаны хранить бухгалтерскую документацию, книги и записи в соответствии с требованиями о них.

2. Налогоплательщики - юридические лица в течение 6 лет, а налогоплательщики - физические лица в течение 3 лет обязаны сохранять бухгалтерскую документацию, книги и записи в целях осуществления налогового администрирования, в отношении тех налогов, о которых идет речь в документах.

3. Налогоплательщик, подготовивший документы в соответствии с данной статьей не на государственном или русском языке, должен по требованию Налоговой службы обеспечить перевод документов на соответствующий язык.

См. комментарий к статье 23 настоящего Кодекса.

Статья 24.

Представление налоговых деклараций (отчетов, расчетов и других документов)

1. В случае если того требует настоящий Кодекс, каждый налогоплательщик обязан представить в

Налоговую службу заполненные декларации (отчеты, расчеты и другие документы), связанные с установлением его налоговых обязательств.

2. На представляемых в Налоговую службу документах должна быть подпись налогоплательщика или законного представителя налогоплательщика.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 24 настоящего Кодекса.

Статья 25.

Представление информации о доходе

В соответствии с положениями настоящего Кодекса лица, выплачивающие доход, представляют органам Налоговой службы Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики и лицу, получившему доход, письменную информацию об этом не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 25 настоящего Кодекса.

Статья 26.

Продление срока представления декларации

Налоговая служба может продлить срок, в течение которого согласно настоящему Кодексу требуется представить налоговую декларацию, если налогоплательщик своевременно обратился с просьбой о продлении срока, но не более чем на один месяц.

Продление срока предоставления декларации, отчетов, расчетов и других документов не освобождает налогоплательщика от обязанности уплаты налога в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 26 настоящего Кодекса.

Статья 27.

Права Налоговой службы на получение информации

1. Налоговая служба имеет право, своевременно направив обоснованное письменное уведомление, потребовать от соответствующего субъекта:

1) представить информацию о совершенных

экономических сделках этого субъекта с проверяемым налогоплательщиком;

2) явиться по месту нахождения налоговых учреждений для разъяснения вопросов, представления документов или других данных, указанных в уведомлении, которыми владеет данное лицо.

2. Уполномоченное должностное лицо, подкрепленное письменными полномочиями, имеет право входить на территорию (кроме жилища), используемую для осуществления экономической деятельности, или территорию, открытую для всеобщего доступа, в рабочее время проверяемого налогоплательщика без предварительного уведомления с целью проверки соблюдения налогоплательщиком требований Налогового кодекса и с последующим официальным оформлением результатов проверки.

3. Уполномоченное должностное лицо, находящееся с целью, подкрепленной полномочиями, на территории на законных основаниях, согласно части 2 настоящей статьи имеет право:

1) получать, снимать копии с документов, касающихся предмета налогообложения, за счет средств государственной Налоговой службы;

2) получать и печатывать вещественные доказательства с оформлением соответствующих документов;

3) давать указания на установку счетных устройств и проверять их показания;

4) печатывать документы или другие предметы.

Если уполномоченное должностное лицо получает документы или другой предмет в соответствии с полномочиями, предоставляемыми ему данной частью, Налоговая служба вправе снять копии с такого или какого-либо другого документа и должна вернуть оригиналы его владельцу в течение 5 дней, если иное не будет предусмотрено решением суда.

4. Данная Статья не предусматривает доступа в помещения дипломатических, консульских и других миссий иностранных государств и международных организаций, а также резидентов, пользующихся иммунитетом от подобных обследований, в соответствии с международным законодательством и законодательством Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года № 66, 13 июля

См. комментарий к статье 27 настоящего Кодекса.

Статья 28.

Требования, предъявляемые к банкам и другим финансово-кредитным учреждениям по вопросам администрирования налогов

1. Банки и другие финансово-кредитные учреждения обязаны выполнять следующие требования:

1) (исключен Законом КР от 27 ноября 1999 года N 130);

2) при поступлении платежных поручений от клиентов-налогоплательщиков в связи с переводом средств и уплатой налогов за счет их коммерческих и других счетов, при наличии на них средств, в первоочередном и бесспорном порядке исполнять поручения по уплате налогов;

3) направлять налоговые и другие подлежащие выплате в бюджет суммы в день совершения операции по снятию средств с коммерческого или другого счета налогоплательщика;

4) давать разрешение по письменному обращению вышестоящих органов уполномоченным должностным лицам Налоговой службы производить аудит прошлых или настоящих операций с коммерческими и другими счетами и проверять наличие средств на счетах юридических лиц, а также производить аудит операций и проверять наличие средств на счетах конкретных лиц;

5) прекращать все операции, включающие распределение, перевод и снятие средств с коммерческих и других счетов налогоплательщиков в соответствии с инструкциями Налоговой службы согласно нормам статей 54 или 55 настоящего Кодекса и, в первую очередь, исполнять инструкции о безусловном изъятии налоговых сумм, о которых идет речь;

6) в соответствии со статьей 27 настоящего Кодекса представлять Налоговой службе информацию:

а) об операциях с коммерческими и другими счетами в течение определенного периода времени, а также о наличии средств на счетах налогоплательщиков;

7) представлять информационные отчеты по выплаченным процентам в соответствии с требованиями статьи 25 настоящего Кодекса.

2. Товарные и фондовые биржи также обязаны представлять подобную информацию налоговым инспекциям.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 27 ноября 1999 года N 130)

См. комментарий к статье 28 настоящего Кодекса.

Глава 5 Начисления, сроки, уведомление

Статья 29.

Метод налогового учета

1. Налогоплательщик определяет выручку в целях налогообложения по следующим методам:

- 1) на основе счетов-фактур;
- 2) на основе платежей.

2. (Исключена Законом КР от 5 января 2004 года N 1)

3. (Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

4. Если налогоплательщик меняет метод налогового учета на следующий налоговый год, то он за один месяц до начала нового налогового года уведомляет об этом соответствующий налоговый орган.

5. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 18 декабря 2003 года N 235, 5 января 2004 года N 1)

См. комментарий к статье 29 настоящего Кодекса.

Статья 30.

Начисления

1. Налоговая служба производит начисление суммы подлежащего уплате налога в размере, указанном налогоплательщиком в налоговой декларации. Если Налоговая служба считает, что начисление налогоплательщиком было произведено неправильно, она может внести изменения и отправить налогоплательщику уведомление о внесенных изменениях в соответствии со статьей 37 настоящего Кодекса.

2. Если налогоплательщик, обязанный предоставить налоговую декларацию, не предоставляет ее, или не указывает своего налогового обязательства в

декларации, Налоговая служба может произвести начисление на расчетной основе или на основании предыдущего отчетного периода и направляет налогоплательщику уведомление о произведенном ею начислении согласно положениям статьи 37 настоящего Кодекса.

3. Налогоплательщик обязан уплатить сумму налога, начисленную к уплате, не позднее срока, указанного в уведомлении о начислении.

4. Налоговая служба обязана применить финансовые санкции, предусмотренные главой 9 настоящего Кодекса, с момента допущенного налогоплательщиком факта неправильного исчисления налога, неполной или несвоевременной его уплаты, кроме случаев, допущенных по вине Налоговой службы, или несвоевременного финансирования работ в пределах ассигнований, предусмотренных в государственном бюджете и в бюджете развития. Доначисление или возврат налогов производится за период с момента последней проверки до момента обнаружения переплаты или недоначислений.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 12 марта 2001 года N 29, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 30 настоящего Кодекса.

Статья 31.

Порядок учета и переоценки товарно-материальных запасов

1. Учет товарно-материальных запасов для налоговых целей производится в соответствии с бухгалтерским учетом.

2. Налогоплательщик имеет право переоценивать остатки товарно-материальных запасов на индекс потребительских цен (уровень инфляции) с момента их приобретения до момента переработки или реализации. Переоценка производится путем умножения размера указанного индекса на стоимость запасов.

3. Сумма увеличения (уменьшения) от переоценки товарно-материальных запасов в соответствии с частью 2 настоящей статьи, не увеличивает (не уменьшает) размер налогооблагаемого дохода.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 31 настоящего Кодекса.

Статья 32.

Доходы и убытки от прироста стоимости или реализации активов

1. Суммой прироста стоимости активов при их реализации, включаемой в совокупный годовой доход налогоплательщика, является положительная разница между выручкой от реализации и остаточной балансовой стоимостью этих активов.
2. Суммой убытков от реализации активов, подлежащей вычету из совокупного годового дохода налогоплательщика, является отрицательная разница между выручкой от реализации и остаточной балансовой стоимостью этих активов.
3. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)
4. Части 1-2 настоящей статьи не применяются к активам, подлежащим амортизации, а также в отношении остатков товарно-материальных средств.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 32 настоящего Кодекса.

Статья 33.

Стоимость активов

1. В стоимость активов включаются затраты по их приобретению, производству, строительству, монтажу и установке, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость, кроме затрат, по которым налогоплательщик имеет право на вычеты.
2. Если реализуется только часть активов, то стоимость актива в момент реализации распределяется между оставшейся и реализованной частью.

См. комментарий к статье 33 настоящего Кодекса.

Статья 34.

Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам

1. Доходы и вычеты, касающиеся долгосрочных контрактов, учитываются в течение налогового года на основе процентного исполнения контракта (фактического исполнения) и налоги уплачиваются в течение отчетного года.
2. При применении налогоплательщиком метода на основе счетов-фактур величина части исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных до конца налогового года, с

совокупными расходами по данному контракту.

3. При применении метода на основе платежей величина части исполнения контракта определяется по фактически выполненным и оплаченным работам (услугам) в течение года.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 34 настоящего Кодекса.

Статья 35.

Налоговый год

(Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

Статья 36.

Сроки представления декларации о доходах

1. Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах представляется органам Налоговой службы по месту налоговой регистрации до 1 марта года, следующего за отчетным.

2. При завершении налогоплательщиком экономической деятельности в Кыргызской Республике Налоговая служба вправе потребовать от налогоплательщика представить декларацию о доходах за период менее чем 12 месяцев путем вручения письменного уведомления, в котором указываются причина, дата, когда и за какой период должна быть представлена декларация.

3. При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик в течение трех дней письменно сообщает об этом Налоговой службе. В течение 30 дней после принятия решения о ликвидации юридического лица налогоплательщик обязан представить в органы Налоговой службы декларацию о совокупном годовом доходе и вычетах на момент прекращения деятельности.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 36 настоящего Кодекса.

Статья 37.

Уведомление о начислении налога

Уведомление о начислении налога должно содержать следующую информацию:

1) наименование (имя) налогоплательщика;

- 2) идентификационный код налогоплательщика;
- 3) дату предъявления уведомления;
- 4) основания для предъявления уведомления в связи с налогом обложением;
- 5) сумму начисленного налога;
- 6) требование об уплате налога к моменту истечения 30-дневного срока после даты уведомления;
- 7) место и способ произведения платежа;
- 8) краткое изложение апелляционных процедур.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. форму уведомления о начислении налога, утвержденную приказом Министерства финансов КР от 24 июля 2000 года N 115

См. комментарий к статье 37 настоящего Кодекса.

Статья 38.

Предельные сроки

Налогоплательщик вправе обратиться с требованием о возврате или об отнесении платежа на другое налоговое обязательство в течение трех лет после окончания налогового периода.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 38 настоящего Кодекса.

Глава 6 Сбор налога

Статья 39.

Уплата налога

1. Налог подлежит уплате в срок, установленный законодательством Кыргызской Республики.
2. Окончательная сумма налога подлежит уплате вместе с представлением декларации (отчетов, расчетов и других документов).
3. Подоходный налог, земельный налог и местные налоги и сборы уплачиваются по месту экономической деятельности, остальные налоги – по юридическому адресу налогоплательщика, за исключением случаев, предусмотренных в Законе Кыргызской Республики "О республиканском бюджете".

4. Налог может уплачиваться в бюджет в виде фиксированной платы (патента). По отдельным видам экономической деятельности уплата налогов производится в обязательном порядке на патентной основе. Перечень видов деятельности, подлежащих обязательному налогу обложению на патентной основе, и порядок определения стоимости патента утверждаются Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по представлению Правительства Кыргызской Республики.

См. Перечень видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе;

Порядок декларирования физическими лицами доходов и уплаты подоходного налога на виды деятельности, осуществляемые на патентной основе, и выдачи патентов

Перечень видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогу обложению на патентной основе, утвержденный постановлением ЗС Жогорку Кенеша КР от 29 июня 2001 года З N 418-II;

Порядок определения стоимости патента для юридических и физических лиц, осуществляющих экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке, утвержденный постановлением ЗС Жогорку Кенеша КР от 29 июня 2001 года З N 417-II;

Положение о порядке осуществления юридическими и физическими лицами отдельных видов экономической деятельности на основе обязательного патентирования, утвержденное постановлением Правительства КР от 25 февраля 2002 года N 101

5. Постоянное учреждение юридического лица – нерезидента уплачивает налог самостоятельно согласно адресу, указанному в свидетельстве об учетной регистрации филиала или представительства иностранного юридического лица.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 12 марта 2001 года N 29, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 39 настоящего Кодекса.

Статья 40.

Текущие налоговые платежи

1. Налогоплательщик обязан регулярно вносить в бюджет суммы текущих налоговых платежей не позднее двадцатого числа каждого месяца налогового года в

размере ставки соответствующего налога, применяемой к среднемесячному финансовому результату экономической деятельности за предшествующий год, если иное не указано в соответствующих разделах настоящего Кодекса.

2. При отсутствии у налогоплательщика финансовых результатов за предшествующий год размер текущих платежей определяется Налоговой службой, исходя из прогнозных данных налогоплательщика.

3. При изменении в течение налогового года у налогоплательщика финансовых результатов налогоплательщик обязан по согласованию с Налоговой службой вносить соответствующие изменения в суммы текущих платежей как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

4. За неуплату или несвоевременную уплату текущих платежей к налогоплательщику применяются финансовые санкции в соответствии со Статьями 63 и 64 настоящего Кодекса.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 40 настоящего Кодекса.

Статья 41.

Уплата налога по итогам налогового года

Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает подоходный налог со дня представления декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год, но не позднее 10 марта года, следующего за отчетным.

См. комментарий к статье 41 настоящего Кодекса.

Статья 42.

Удержание налога у источника выплаты

(Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

Статья 43.

Зачет компенсации по убыткам и списанным долгам в доход налогоплательщика

1. Если ранее вычтенные из совокупного годового дохода убытки возмещаются, списанные долги возвращаются, то сумма полученной компенсации является доходом того года, в котором она поступила.

2. В сумму полученной компенсации включаются:

1) сумма денежной компенсации;

2) сумма оценки товаров, работ, услуг и полученной выгоды, подсчитанная по рыночной их стоимости по месту нахождения налогоплательщика.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 43 настоящего Кодекса.

Статья 44.

Зачет налога, уплаченного за пределами Кыргызской Республики

1. Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве налогоплательщиками-резидентами, как юридическими, так и физическими лицами Кыргызской Республики, должна быть зачтена им при уплате налога в Кыргызской Республике, если имеются с этим государством соглашения об избежании двойного налогообложения.

2. Размер засчитываемых сумм, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, не должен превышать сумму налога, которая была бы уплачена в Кыргызской Республике по действующим на ее территории ставкам.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 44 настоящего Кодекса.

Статья 45.

Возврат налога

1. В случае когда сумма уплаченного налога превышает сумму начисленного налога, Налоговая служба обязана:

1) отнести сумму превышения на счет налогового обязательства налогоплательщика по другим видам налогов;

2) с согласия налогоплательщика включить любую оставшуюся сумму денежных средств в сумму налогового обязательства налогоплательщика в счет предстоящих текущих платежей;

3) выплатить любую оставшуюся сумму налогоплательщику в 30-дневный период с начислением процентов по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики согласно статье 63 настоящего Кодекса, считая с момента возникновения излишне уплаченной суммы.

См. Положение о зачете, возврате и возмещении из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденное приказом Министерства финансов КР от 21 декабря 2001 года N 355-п

2. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 45 настоящего Кодекса.

Статья 46.

Продление срока платежа

1. По письменному заявлению налогоплательщика Налоговая служба вправе под ликвидный залог продлить срок уплаты налога, за исключением НДС с импортируемых в Кыргызскую Республику товаров и акцизного налога. Срок продления платежа может производиться и в отношении невыплаченных в срок налогов, начисленных процентов и штрафных санкций. Органы Налоговой службы могут дать отсрочку по уплате в отношении следующих сумм:

1) районная налоговая служба – не более 10000 сомов;

2) налоговая служба областей и города Бишкек – не более 100000 сомов;

3) Комитет по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики – неограниченной суммы.

2. Продление срока платежа может быть разрешено в соответствии с частью 1 настоящей статьи только в том случае, если Налоговой службе представлено доказательство того, что в конечном итоге не возникнет угрозы неуплаты налога, и налогоплательщик предоставляет письменное подтверждение того, что все налоги, подлежащие уплате в течение продленного срока, будут продекларированы и уплачены своевременно. Условия, которые также должны быть рассмотрены при оценке заявления налогоплательщика, включают платежеспособность налогоплательщика, любые планы налогоплательщика, касающиеся экономической деятельности или приватизации и включающие договоренности об уплате просроченных налоговых платежей, а также промежуток времени, требуемый для производства платежа.

3. Налоговая служба может потребовать от налогоплательщика предоставления письменного графика выплаты налога по частям, либо принятия других мер, обеспечивающих уплату налога, которые

являются дальнейшими условиями для предоставления разрешения на продление срока платежа, предусмотренного частью 1 настоящей статьи.

4. Если срок уплаты налога был продлен для налогоплательщика в соответствии с частью 1 настоящей статьи, то:

- 1) проценты взимаются согласно положениям статьи 63 настоящего Кодекса независимо от продления срока платежа;
- 2) действие предельных сроков согласно норме части 5 статьи 52 настоящего Кодекса приостанавливается на время продления срока платежа;
- 3) Налоговая служба не должна взыскивать налог или не конфисковывать имущество налогоплательщика согласно положениям статей 52 или 54 настоящего Кодекса, если соблюдены условия для продления срока платежа согласно частям 2 и 3 настоящей статьи.

5. Налоговая служба вправе объявить о том, что решение о продлении срока платежа утратило силу в соответствии с частью 1 настоящей статьи и немедленно приступить к взысканию налога, если:

- 1) несмотря на положения части 4 настоящей статьи, соответствующий руководитель налоговой службы Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики в течение периода продления срока платежа, выявляет опасность неуплаты оставшейся части налоговой суммы, о чем информирует налогоплательщика в письменной форме;
- 2) налогоплательщик своевременно не представляет отчетность и не уплачивает налоги согласно налоговым декларациям при наступлении срока платежа в течение продленного периода;
- 3) налогоплательщик не выполняет обязательств по условиям, предусмотренным частью 3 настоящей статьи.

6. Начисление процентов на основные платежи, подлежащие реструктуризации, приостанавливается со дня вступления в силу закона о реструктуризации задолженности хозяйствующих субъектов.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 26 мая 1998 года N 67, 14 июля 2001 года N 75, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 46 настоящего Кодекса.

Статья 47.

Порядок выплаты задолженностей по налогам

1. Платежи по конкретному налогу производятся в следующем порядке:

- 1) основная сумма налога;
- 2) проценты по налогу;
- 3) штрафные санкции по налогу.

2. Налоговая служба обязана отнести уплату налога к любому начисленному налогу с наступившим сроком платежа, если:

- 1) налогоплательщик не указывает, к какому конкретному налогу или налоговому периоду должен быть отнесен платеж;
- 2) платеж получен в результате взыскания налогов или конфискации имущества.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 47 настоящего Кодекса.

Статья 48.

Обязательство по налогу вследствие ликвидации

1. Данная Статья применяется при ликвидации юридического лица, не выполнившего свои налоговые обязательства.

2. Обязательство по налогу вследствие ликвидации юридического лица выполняется в порядке, установленном Гражданским кодексом Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики "О банкротстве (несостоятельности)".

3. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

4. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

Статья 49.

Лицо, на которое переходит обязательство за неуплаченный налог

(Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

Глава 7 Взыскание налога

Статья 50.

Исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога

1. Исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога у источника выплаты доходов другим лицам обязаны производить все лица, осуществляющие экономическую деятельность, которые выплачивают:

- 1) плату работающим по трудовому договору (контракту, найму) в рамках их экономической деятельности;
- 2) пенсию, за исключением пенсий, выплачиваемых в системе государственного социального обеспечения;
- 3) дивиденды и проценты (кроме физических лиц);
- 4) доход из источника в Кыргызской Республике нерезиденту;
- 5) доходы и другие разовые выплаты физическим лицам – резидентам не по месту их основной работы (учебы, службы).

2. Обязанность за правильное исчисление, удержание, а также своевременность и полноту перечисления налога в бюджет, взимаемого согласно части 1 настоящей статьи, возлагается на лицо, выплачивающее доход другому лицу. При неправильном исчислении, удержании, а также несвоевременном или неполном перечислении суммы удержанного налога с выплачивающего доход другому лицу, взыскивается в бюджет сумма налога с учетом штрафных санкций и процентов.

3. Лицо, удерживающее налог, обязано:

- 1) перечислять налог в бюджет в течение 10 дней со дня удержания налога;
- 2) (исключен Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66);
- 3) налог, удержанный у источника выплаты дохода другому лицу, засчитывается налогоплательщику в счет уплаты налога текущего года.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 50 настоящего Кодекса.

Статья 51.

Взыскание налога через суд

1. Налог, не уплаченный в установленный срок,

является задолженностью в отношении бюджета.

2. Если обязанное лицо не уплачивает налог при наступлении срока платежа, либо истечения срока апелляции, Налоговая служба обязана передать дело в суд:

1) о принудительном взыскании суммы задолженности по налогу, подлежащей уплате;

2) заявление согласно положениям Закона о банкротстве с требованием ликвидации налогоплательщика как банкрота.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 51 настоящего Кодекса.

Статья 52.

Взыскание налога и изъятие имущества налогоплательщика

1. Если налогоплательщик не уплачивает налог в срок, предусмотренный частью 6 статьи 37 настоящего Кодекса, Налоговая служба имеет право в целях взыскания налога:

1) взыскивать суммы признанных налогоплательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также суммы финансовых и иных санкций, предусмотренных настоящим Кодексом;

2) изъять имущество налогоплательщика по решению суда. Налоговая служба вправе передать дело в суд об изъятии имущества только в том случае, если она вручила налогоплательщику уведомление о намерении сделать это в полном соответствии с требованием статьи настоящего Кодекса, а налогоплательщик не смог произвести уплату в течение 30 дней после получения уведомления.

2. Лицо, обладающее имуществом, в отношении которого было судебное решение о взыскании и изъятии, должно по письменному требованию уполномоченного должностного лица передать имущество Налоговой службе, за исключением имущества, ранее заложенного финансово-кредитным учреждениям.

3. Лицо, нарушившее требование части 2 настоящей статьи, несет обязательство перед бюджетом на сумму, равную стоимости имущества или залога, но не превышающую сумму, полученную за счет взыскания и ареста.

4. Лицо, удовлетворяющее требованиям части 2 настоящей статьи или статьи 54 настоящего Кодекса, с момента удовлетворения требования освобождается от любого обязательства в отношении налогоплательщика или любого другого лица на сумму, равную стоимости переданного в Налоговую службу имущества.

5. С момента вручения уведомления о начислении взыскания и арест должны быть произведены в течение 6 лет с налогоплательщиков – юридических лиц, а с физических лиц – 3 лет, согласно которому производится взыскание налога.

6. Основные средства производства, используемые налогоплательщиком в торговой или экономической деятельности, освобождаются от изъятия на сумму в размере 1000 минимальных месячных заработных плат.

Жилище налогоплательщика не подлежит изъятию в счет погашения обязательств по налогам.

Также не подлежит изъятию имущество, не имеющее отношения к экономической деятельности, без решения суда.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 27 ноября 1999 года N 130)

См. комментарий к статье 52 настоящего Кодекса.

Статья 53.

Реализация изъятого имущества

1. Налоговая служба уполномочена реализовать имущество собственника, изъятые, конфискованные по решению суда.

Реализация изъятого имущества осуществляется в открытом порядке в целях исключения злоупотребления.

2. Поступления от реализации используются, в первую очередь, для возмещения затрат на проведение взыскания, изъятия и реализации, далее – на уплату налога, процентов и штрафных санкций. Избыточные поступления возвращаются налогоплательщику.

3. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

4. Изъятое имущество возвращается налогоплательщику, если налогоплательщик уплатил сумму налогов, в связи с которыми были произведены взыскание и изъятие, в полном объеме, включая

проценты и штрафные санкции, а также возместил все затраты, связанные со взысканием и конфискацией до того, как была произведена реализация изъятого.

5. (Исключена Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66)

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 53 настоящего Кодекса.

Статья 54.

Взыскание и изъятие сумм, причитающихся налогоплательщику с третьих лиц

1. В соответствии с положением о взыскании, согласно части 1 статьи 52 настоящего Кодекса, Налоговая служба имеет право:

- 1) уведомить о взыскании начисленной суммы с налогоплательщика третьей стороны, включая работодателя или банк, либо другой финансовый орган, распоряжающийся его прямыми платежами;
- 2) на прямое изъятие этих сумм с банковского счета третьей стороны в размере признанного долга третьей стороны налогоплательщику.

2. Согласно настоящей статье уведомление, направленное работодателю налогоплательщика, квалифицируется как продолжающееся юридическое действие до тех пор, пока налог не будет уплачен в полном объеме или Налоговая служба не отзовет уведомление. Заработная плата налогоплательщика в размере 10-кратной минимальной заработной платы на самого и по 5 минимальной заработной плате на каждого иждивенца, должна освобождаться от изъятия в соответствии с таким уведомлением.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 54 настоящего Кодекса.

Статья 55.

Взыскание налогов при экспортно-импортных операциях

Таможенная служба должна на основании уведомления, выданного Налоговой службой, осуществлять взыскание экспортных и импортных товаров, которые являются собственностью налогоплательщика по решению суда, на величину задолженностей по налогам с последующей передачей товаров Налоговой службе.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 28

См. комментарий к статье 55 настоящего Кодекса.

Статья 56.

Взыскание и изъятие иностранной валюты

1. Положения статьи 52 настоящего Кодекса определяют право взыскания и изъятия иностранной валюты, принадлежащей налогоплательщику или другим лицам, включая банк или другой финансовый орган.
2. Иностранная валюта, изъятая Налоговой службой, передается Национальному банку Кыргызской Республики для продажи на валютном аукционе или валютной бирже. Полученная от продажи сумма подлежит перечислению в бюджет.

См. комментарий к статье 56 настоящего Кодекса.

Глава 80 Обжалование решений Налоговой службы

Статья 57.

Обжалование в административном порядке

1. Налогоплательщик, не согласный с начислением или другим решением должностного лица налогового органа, вправе обжаловать решение, принятое этим должностным лицом, в Налоговую службу не позднее 30 дней с момента принятия решения. Жалоба должна быть оформлена в письменном виде и содержать все необходимые аргументы и документы, которые являются основанием для обжалования.
2. Налоговая служба должна рассмотреть и принять решение в отношении существа жалобы налогоплательщика и информировать его в порядке уведомления в соответствии со статьей 19 настоящего Кодекса о своем решении в письменном виде в течение 30 дней с момента регистрации жалобы в органах Налоговой службы, указывая причины принятия своего решения.
3. В случае нарушения органом Налоговой службы срока уведомления и порядка уведомления налогоплательщика жалоба считается удовлетворенной.
4. Если налогоплательщик не удовлетворен решением налогового органа в отношении своей жалобы или Налоговая служба не приняла решения по жалобе в течение 30 дней, налогоплательщик вправе апеллировать в вышестоящие органы.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 57 настоящего Кодекса.

Статья 58.

Обращение в суд

Налогоплательщик, не согласный с окончательным решением Налоговой службы, принятым в соответствии со статьей 57 настоящего Кодекса или окончательным решением вышестоящего органа, может апеллировать в соответствующий судебный орган со дня получения уведомления о принятии такого решения.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 58 настоящего Кодекса.

Статья 59.

Приостановление производства в суде по иску о взыскании изъятии

Производство по иску в суде о взыскании и конфискации должно быть приостановлено, если дело находится на рассмотрении в отношении апелляции согласно Статьям 57 или 58 настоящего Кодекса.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 59 настоящего Кодекса.

Статья 60.

Сохранение действия налогового обязательства во время одачи и рассмотрения апелляции

Если налогоплательщик подал апелляцию в Налоговую службу или суд в отношении начисленной суммы налога, налоговое обязательство продолжает действовать. Налоговое обязательство действует и вступает в силу после вынесения в установленном порядке органом последней инстанции соответствующего решения. Штрафные санкции за весь период рассмотрения апелляции налогоплательщика не начисляются на сумму удовлетворенной решением органа последней инстанции апелляции налогоплательщика. Налоговое обязательство подлежит уплате в сумме, определенной по апелляции решением вышестоящего органа Налоговой службы или суда после принятия ими решения.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

(Толкование статьи см. Закон КР от 20 октября 1998 года N

См. комментарий к статье 60 настоящего Кодекса.

Глава 9 Финансовые санкции и административная ответственность за нарушение Налогового кодекса налогоплательщиком

Статья 61.

Ответственность налогоплательщика

Плательщики налога несут ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в бюджет в соответствии с требованиями Налогового Кодекса.

См. комментарий к статье 61 настоящего Кодекса.

Статья 62.

Процедуры применения штрафных санкций и процентов

Обязательства по штрафным санкциям или процентам, определенные положениями данного Кодекса, исчисляются отдельно от суммы налогов.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 62 настоящего Кодекса.

Статья 63.

Проценты за просроченную уплату налога

1. Если сумма налога не уплачена в установленные сроки, в том числе и по закону о реструктуризации задолженности хозяйствующих субъектов, налогоплательщик должен уплатить проценты, причитающиеся по данной сумме за период со дня, следующего за установленным сроком уплаты налогов, по день фактической уплаты налога.
2. Общая сумма процентов, начисленных за несвоевременную уплату налога согласно части первой настоящей статьи, не может превышать 100 процентов размера основной задолженности по налогу.
3. Ставка процентов по просроченным налоговым платежам принимается равной учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 20 сентября 2000 года N 76, 14 июля 2001 года N 75)

См. комментарий к статье 63 настоящего Кодекса.

Статья 64.

Штраф за просроченное представление деклараций и просроченные платежи

1. К налогоплательщику, не представившему декларацию в установленные сроки, применяется финансовая санкция – штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого имела место просрочка, но не более 10 процентов от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и не более 20 процентов для юридических лиц.
2. Если налогоплательщик не уплатил начисленную сумму налога на дату, указанную в уведомлении, к нему применяется финансовая санкция – штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого неуплата имела место.
3. Общая сумма совокупного штрафа согласно частям 1 и 2 настоящей статьи не может превышать 10 процентов от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и не более 25 процентов для юридических лиц.
4. Действие настоящей статьи распространяется также на случаи неполной уплаты налога.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 64 настоящего Кодекса.

Статья 65.

Применение финансовых санкций за занижение налога

1. Если сумма налога, которую необходимо было указать в декларации, превышает сумму, фактически указанную в декларации, и Налоговой службой устанавливается, что занижение суммы налога было совершено умышленно или путем подделки документов, к налогоплательщику применяется финансовая санкция – штраф в размере суммы заниженного налога.
2. Если сумма налога, которую необходимо было указать в декларации, превышает сумму, фактически указанную в декларации, и Налоговой службой устанавливается факт занижения суммы налога, совершенный вследствие халатности или несвоевременного обеспечения нормативными циркулярами, формами деклараций, расчетов и т.п., к налогоплательщику применяется финансовая санкция – штраф в размере 50 процентов от суммы заниженного налога.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 65 настоящего Кодекса.

Статья 66.

Применение финансовых санкций за ведение экономической деятельности без регистрации

Если налогоплательщик занимается экономической деятельностью, не будучи зарегистрированным Налоговой службой как экономический субъект в соответствии с настоящим Кодексом, к налогоплательщику применяется финансовая санкция – штраф в двухкратном размере суммы налогов, подлежащих уплате за весь период такой деятельности.

См. комментарий к статье 66 настоящего Кодекса.

Статья 67.

Ответственность за воспрепятствование проведению налогового расследования

1. Если налогоплательщик препятствует расследованию, связанному с его налоговым обязательством, к данному лицу применяется административная санкция – штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы за каждый месяц или часть месяца, в течение которого неуплата имела место.

2. Препятствием налоговому расследованию считается:

- 1) отказ удовлетворить правомерное требование Налоговой службы относительно проверки документов, отчетов, связанной с экономической деятельностью и находящейся под контролем данного лица;
- 2) (исключен Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66);
- 3) (исключен Законом КР от 27 декабря 1996 года N 66).

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 67 настоящего Кодекса.

Статья 68.

Ответственность, налагаемая на должностные лица

1. Ответственность должностного лица, обязанного удерживать, собирать, отчитываться или выплачивать любой вид налога, а также обязанного выполнять другие требования, установленные настоящим Кодексом, наступает, если оно:

- 1) не удерживает, не собирает, не отчитывается или не

выплачивает данный налог, а также не выполняет другие требования, предусмотренные настоящим Кодексом, соответствующим образом;

2) совершает попытку уклонения от уплаты налога.

2. Ответственность должностного лица, налагаемая согласно настоящей статье, не должна превышать общую сумму налога неуплаченного, несобранного, неуплаченного, или от уплаты которого оно уклонилось.

3. По условиям настоящей статьи налагаются санкции в размере до 20 минимальных месячных заработных плат на следующих должностных лиц:

1) руководителя, у которого было основание знать о деяниях, рассматриваемых в части 1 настоящей статьи;

2) главного бухгалтера или другое руководящее должностное лицо, которое выполняет функции надзора или контроля за действиями, рассматриваемыми в части 1 настоящей статьи и которое заранее было осведомлено о противоправных деяниях, названных выше.

4. Положения настоящей статьи применяются и к физическим лицам, обязанным удерживать, собирать, отчитываться или выплачивать любой вид налога, установленного настоящим Кодексом.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 68 настоящего Кодекса.

Глава 10 Уголовные правонарушения по налогам

Статья 69.

Право дознания и предварительного следствия

Дознание и следствие по налоговым правонарушениям осуществляются органами финансовой полиции при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 69 настоящего Кодекса.

Глава 11 Ответственность за правонарушения, совершаемые должностными лицами Налоговой службы

(Название главы в редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

Статья 70.

Правонарушения, совершаемые должностными лицами налоговых органов

1. Лицо, уполномоченное осуществлять администрирование налогового законодательства, должно нести административную дисциплинарную, имущественную и уголовную ответственность в случаях, если оно:
 - 1) требует от налогоплательщика суммы свыше начисленного налога;
 - 2) удерживает для личного или иного пользования, не предусмотренного налоговым законодательством, любую часть суммы взимаемого налога;
 - 3) составляет неправильный отчет, устно или письменно, о суммах налога, взимаемого или полученного им налога;
 - 4) использует свое положение работника Налоговой службы для получения от налогоплательщика или любого другого лица денег или любой другой выгоды;
 - 5) принимает от налогоплательщика или любого другого лица деньги, или любую другую выгоду для того, чтобы помочь снизить фактическую или потенциальную сумму задолженности по налогу;
 - 6) не будучи уполномоченным, взимает или предпринимает попытки взимать налоги;
 - 7) не соблюдает установленных законодательством коммерческой тайны и тайны вкладов.

2. Прямые убытки (ущерб, включая упущенную выгоду), причиненные налогоплательщикам вследствие ненадлежащего осуществления налоговыми органами и их сотрудниками возложенных на них обязанностей, подлежат возмещению в порядке, установленном действующим законодательством.

3. Кроме того, по условиям настоящей статьи, налагаются финансовые санкции на должностных и уполномоченных лиц налоговых органов в размере 20 минимальных месячных заработных плат, налагаемых соответствующими органами Налоговой службы.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 70 настоящего Кодекса.

Статья 71.

Компенсация убытков налогоплательщика от неправильных действий уполномоченных должностных лиц Налоговой службы

1. В случае установления неправомерности действий сотрудников Налоговой службы компенсация понесенных прямых убытков производится за счет, соответственно, республиканского и местного бюджетов и фондов Налоговой службы.
2. Министерство финансов Кыргызской Республики, местные финансовые органы в течение 3 дней с момента принятия решения соответствующего органа Налоговой службы или вынесения решения суда производят выплату компенсации убытков. В случае задержки выплаты Министерство финансов Кыргызской Республики и местные финансовые органы выплачивают проценты за каждый день просрочки в размере учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 71 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ III ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

См. также Инструкцию о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц, утвержденную постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года N 142

Глава 12 Общие положения

Статья 72.

Плательщики подоходного налога

Плательщиками подоходного налога являются все физические лица резиденты и нерезиденты Кыргызской Республики, имеющие доход.

Члены крестьянских и фермерских хозяйств, их объединений, ассоциаций и других сельскохозяйственных формирований, для которых земля является основным средством производства и основным источником дохода, уплачивают НДС в соответствии с требованиями статьи 127 настоящего Кодекса и земельный налог.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 14 апреля 2003 года N 73)

См. Разъяснение Министерства финансов КР об уплате

подходного налога физическими лицами – сотрудниками предприятий и организаций, зарегистрированных в свободных экономических зонах КР

См. комментарий к статье 72 настоящего Кодекса.

Статья 73.

Объект налогообложения

Объектом обложения налогом является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными настоящим Кодексом.

См. комментарий к статье 73 настоящего Кодекса.

Глава 13 Совокупный годовой доход

Статья 74.

Состав совокупного годового дохода

1. К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, полученные в денежной и натуральной форме, а также в форме работ и услуг:

1) от занятости, включая заработную плату и иные формы дохода, полученного в качестве трудовой компенсации. Другие формы дохода от занятости включают получение:

(1) платы (в любой форме) за предоставление любого движимого и недвижимого имущества;

(2) доходов от реализации нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу;

(3) скидки на приобретение товаров;

(4) страховой суммы по договорам страхования или денежные выплаты в том же размере за счет средств работодателей, за исключением выплат по страховому случаю (событию) в части основных средств в пределах их балансовой стоимости, в случае направления этих выплат на восстановление основных средств или приобретение аналогичного вида основных средств;

(5) других видов льгот, за исключением установленных законодательством.

2) от инвестиций и экономической деятельности, полученные в виде:

(1) доходов по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской

Республике;

(2) дивидендов, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;

(3) выручки от реализации:

а) (Исключен)

б) активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию;

(4) денежных, натуральных выплат, а также услуг, товаров, скидок и льгот от любой экономической деятельности;

(5) материальной выгоды, полученной налогоплательщиком в виде положительной разницы между процентом, равным учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики на дату подписания договора займа (кредита), и процентом по займам (кредитам), предоставляемым ему юридическими и физическими лицами.

3) доходы из любых источников, за исключением случаев освобождения от налогообложения, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Совокупный годовой доход включает суммы, перечисленные третьей стороне в качестве:

1) взаиморасчета по задолженностям налогоплательщика третьей стороне;

2) расчета в связи с прямыми или косвенными расходами, понесенными третьей стороной за налогоплательщика.

3. Совокупный годовой доход налогоплательщика физического лица-резидента состоит из доходов, полученных налогоплательщиком на территории Кыргызской Республики и за ее пределами.

4. Совокупный годовой доход налогоплательщика физического лица-нерезидента состоит из дохода, полученного из источника, находящегося в Кыргызской Республике.

5. В состав налогооблагаемого совокупного годового дохода не включаются суммы дооценок товарно-материальных ценностей.

6. Не включаются в состав совокупного годового дохода суммы полученных ипотечных кредитов.

Часть 6 статьи 74 Налогового кодекса КР вступает в силу с момента введения в действие Закона КР "Об ипотеке" – с 4 июня 1999 года

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 7 декабря 2001 года N 106, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 74 настоящего Кодекса.

Глава 14 Вычеты из совокупного дохода для определения его объема, подлежащего налогообложению

Статья 75.

Вычеты расходов, связанных с получением дохода

1. Из совокупного годового дохода вычитаются следующие затраты налогоплательщика, связанные с его получением:

- 1) на оплату труда;
- 2) на предоставление материальных и социальных льгот работающим;
- 3) на оплату посреднических услуг брокеров, дилеров и инвестфондов по инвестированию средств в ценные бумаги;
- 4) все другие предпринимательские расходы, связанные с получением дохода;
- 5) на страхование активов, связанных с экономической деятельностью.

2. Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат согласно представленным документам (кроме суточных, по которым нормы устанавливаются Правительством Кыргызской Республики). В случае отсутствия документов – в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики.

3. В случае, если деятельностью налогоплательщика является предоставление трудовых услуг в качестве рабочего или служащего, вычетам из совокупного годового дохода такого налогоплательщика подлежат только невозмещаемые расходы, необходимые по роду деятельности налогоплательщика и представляющие пользу, главным образом, для работодателя.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 75 настоящего Кодекса.

Статья 76.

Вычеты, разрешенные физическим лицам

1. Каждый налогоплательщик имеет право на ежемесячные вычеты из совокупного дохода в размере шести с половиной месячной минимальной заработной платы в течение года.
2. Налогоплательщик имеет право на дополнительный ежемесячный вычет из совокупного дохода:
 - 1) на каждого иждивенца в семье – по одной минимальной месячной заработной плате;
 - 2) на женщину-мать в семье налогоплательщика, родившую и воспитавшую 4 и более детей, дополнительно к пункту 1) данной части настоящей статьи – одной минимальной месячной заработной платы в течение года.
3. В случае, если налогоплательщик имеет государственное почетное звание, ему разрешается вычет, помимо предусмотренных частями 1 и 2 настоящей статьи, еще одной минимальной месячной заработной платы в течение года.
4. Вычеты согласно части 2 настоящей статьи могут осуществляться в отношении отдельного иждивенца и женщины-матери, указанной в подпункте 2) части 2 настоящей статьи, только одним налогоплательщиком, имеющим наибольший налогооблагаемый доход, сложившийся до настоящих вычетов.
5. Право дополнительного вычета за каждый месяц налогового года имеют:
 - 1) инвалиды и участники Гражданской, Великой Отечественной войн, войны в Афганистане и в других странах, а также инвалиды I и II групп в размере 4-кратного минимального месячного заработка;
 - 2) вдовы погибших военнослужащих, принимавших участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, а также инвалиды III группы – в размере 3-кратного минимального месячного заработка;
 - 3) лица (в том числе временно направленные или командированные), принимавшие участие в ликвидации последствий аварии в пределах зоны отчуждений или занятые на эксплуатации или других работах на

Чернобыльской АЭС – в размере 4-кратного минимального месячного заработка.

6. Налогоплательщик, покидающий Кыргызскую Республику, в случае действия на него частей настоящей статьи, имеет право на соответствующие вычеты за каждый полный месяц, в течение которого он являлся физическим лицом-резидентом в Кыргызской Республике.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 7 декабря 2001 года N 106, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 76 настоящего Кодекса.

Статья 77.

Вычет расходов по уплате процентов за долговое обязательство

1. Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долговому обязательству подлежат вычету из его совокупного годового дохода в том случае, если сумма долга была использована на развитие и осуществление экономической деятельности налогоплательщика.

2. Размеры вычета определяются исходя из суммы долга, подлежащей погашению в текущем налоговом году, умноженной на 1,5 ставки рефинансирования Национального банка Кыргызской Республики на момент образования долга.

3. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода с процентов налогоплательщика и плюс 50 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика без включения в него доходов и расходов по процентам.

4. Любые расходы с процентов, не предусмотренные в виде вычетов частью третьей настоящей статьи, рассматриваются как расходы по процентам, подлежащие к вычету в следующем налоговом году.

5. Расходы налогоплательщика по уплате ипотечных кредитов и процентов по ним подлежат вычету из его совокупного годового дохода.

Часть 5 статьи 77 Налогового кодекса КР вступает в силу с момента введения в действие Закона КР "Об ипотеке" – с 4 июня 1999 года

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 77 настоящего Кодекса.

Статья 78.

Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы

1. Вычеты производятся по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением дохода.
2. Вычеты по части 1 настоящей статьи не производятся по расходам, связанным с приобретением основных средств и их установкой.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 78 настоящего Кодекса.

Статья 79.

Отчисления в резервные фонды (Исключена Законом КР от 20 сентября 2000 года N 76)

Статья 80.

Амортизационные отчисления по основным средствам

1. Амортизационные отчисления по производственным основным фондам подлежат вычету в соответствии с условиями настоящей статьи.
2. К средствам, не подлежащим амортизации, относятся:
 - 1) земля;
 - 2) товарно-материальные запасы;
 - 3) имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
 - 4) основные фонды, не участвующие в обслуживании процесса производства, хранения, реализации, а также в обеспечении безопасности работ и окружающей среды.
3. Подлежащие амортизации основные средства классифицируются по пяти группам со следующими нормами амортизации:
 - 1) 1 группа

легковые автомобили; автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; компьютеры,

периферийные устройства и оборудование по обработке данных – 30 процентов;

2) 2 группа

подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Строительное оборудование. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное и простое оборудование, сельскохозяйственные машины. Мебель для офиса – 25 процентов;

3) 3 группа

амортизируемые активы, не включенные в другие категории – 20 процентов;

4) 4 группа

железнодорожные, морские и речные транспортные средства, силовые машины и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы. Устройства электропередачи и связи; трубопроводы – 10 процентов;

5) 5 группа здания, сооружения, строения – 10 процентов.

4. Отчисления на амортизацию по каждой группе подсчитываются путем применения нормы амортизации, указанной в части 3 данной статьи, к балансовой стоимости на конец года налогообложения.

5. По зданиям, сооружениям и строениям (далее – строениям) амортизация начисляется на каждое строение отдельно.

6. Балансовая стоимость групп на конец налогооблагаемого года подсчитывается следующим образом:

1) балансовая стоимость групп на конец предыдущего года минус

2) амортизационные отчисления по группам, начисленные в предыдущем году, и сумма отчислений, установленная в части 8 настоящей статьи, плюс

3) (исключен Законом КР от 20 сентября 2000 года N 76),

4) стоимость любых основных средств, добавленных к группе в течение налогового года, минус

5) отпускная цена основных средств, реализованных в налоговом году.

7. Если балансовая стоимость группы к концу года меньше нуля, налогоплательщик должен включить в совокупный годовой доход отрицательную сумму и приравнять ее к нулю.

8. Если балансовая стоимость группы к концу года меньше 45 минимальных заработных плат, подлежит вычету вся балансовая стоимость группы на конец года.

9. Если все основные средства группы были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, вычету подлежит балансовая стоимость группы на конец налогового года с учетом амортизации.

10. Правительство Кыргызской Республики по согласованию с Законодательным собранием и с одобрения Собрания народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики имеет право устанавливать нормы ускоренной амортизации для отдельных видов основных средств.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года № 66, 13 июля 1999 года № 71, 20 сентября 2000 года № 76, 28 августа 2003 года № 200)

См. комментарий к статье 80 настоящего Кодекса.

Статья 81.

Вычеты по расходам на ремонт

1. Вычет по расходам на ремонт допускается в отношении каждой группы (в пределах норм амортизационных отчислений – здесь и далее), установленной статьей 80.

2. Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету согласно части 1 настоящей статьи для каждого налогового года, ограничена 10 процентами балансовой стоимости групп основных средств на конец предыдущего налогового года.

3. Сумма, превышающая норму на стоимость ремонта, установленную в части 2 данной статьи, рассматривается как стоимость основных средств, добавленная к стоимости группы в течение налогового года, и увеличивает балансовую стоимость группы в соответствии с частью 6 статьи 80.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 81 настоящего Кодекса.

Статья 82.

Вычет расходов, связанных с добычей природных ресурсов

1. Расходы налогоплательщика на геологические изыскания, включая расходы на приобретение прав на научно-исследовательские, изыскательские или эксплуатационные работы с природными ресурсами, рассматриваются как расходы на приобретение основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений в пределах норм амортизации основных средств второй группы (по определению части 3 статьи 80) и образуют отдельную группу средств.
2. Расходы, произведенные налогоплательщиком в связи с подготовительными работами по извлечению природных ресурсов, рассматриваются как расходы по приобретению основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в виде амортизационных вычетов в пределах норм амортизации группы 2 (согласно определению части 3 статьи 80) и составляют отдельную группу основных средств.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 82 настоящего Кодекса.

Статья 83.

Расходы на нематериальные активы

1. Стоимость приобретения или производства нематериальных активов рассматривается как приобретение основных средств. Вычеты на амортизацию подсчитываются в пределах норм амортизации основных средств группы 2 (часть 3 статьи 80).
2. Положение части 1 настоящей статьи применяется только к нематериальным активам со сроком эксплуатации свыше одного календарного года. Настоящая часть не применяется по отношению к финансовым активам.
3. В стоимость нематериальных активов не включаются расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при подсчете облагаемого дохода налогоплательщика.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 83 настоящего Кодекса.

Статья 83-1.

Вычет расходов, связанных с приростом основных производственных средств

1. Расходы налогоплательщика по приобретению и производству основных производственных средств для собственного использования, а не для поставки другому субъекту подлежат вычету из совокупного годового дохода в размере 15 процентов от их стоимости.

2. В случае отнесения налогоплательщиком на вычеты расходов, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, отчисления на амортизацию на приобретенные и произведенные основные средства производятся за вычетом этих расходов.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 83-1 настоящего Кодекса.

Статья 84.

Отчисления в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики

Совокупный годовой доход физического лица уменьшается на сумму взносов в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики в пределах норм отчислений.

См. комментарий к статье 84 настоящего Кодекса.

Статья 85.

Убытки при реализации ценных бумаг

1. Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются только за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг.

2. Если убытки, указанные в части 1 настоящей статьи, не могут быть компенсированы в году, в котором они имели место, то они должны быть пролонгированы на срок пять лет.

См. комментарий к статье 85 настоящего Кодекса.

Статья 86.

Пролонгация убытков, связанных с экономической

деятельностью

1. Убытки, понесенные налогоплательщиком в результате его экономической деятельности (определяемые как совокупный годово́й доход минус разрешенные вычеты), должны пролонгироваться на срок до пяти налоговых лет.
2. При этом на эту сумму уменьшается размер совокупного годового дохода соответствующего года.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 86 настоящего Кодекса.

Статья 87.

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода, связанные с инвестициями и экономической деятельностью

1. При исчислении совокупного годового дохода не подлежат вычету следующие расходы:
 - 1) расходы, связанные с приобретением и установкой основных средств, и другие капитальные расходы, за исключением сумм, вычитаемых из совокупного годового дохода, в соответствии со статьей 83-1 настоящего Кодекса;
 - 2) штрафы и проценты, выплачиваемые в государственный бюджет и бюджет Социального фонда Кыргызской Республики;
 - 3) налоги, выплачиваемые согласно настоящему Кодексу, за исключением земельного налога, налога на недвижимое имущество и налога с владельцев транспортных средств;
 - 4) любые расходы, понесенные за супруга или другого члена семьи налогоплательщика, партнеров по экономической деятельности или любых других лиц, кроме случаев, когда существует подтверждение факта того, что данные расходы были произведены с целью оплаты оказанных услуг и вызваны производственной необходимостью;
 - 5) расходы на приобретение, управление или содержание любого вида собственности, доход от которой не подлежит налогообложению согласно положениям настоящего Кодекса;
 - 6) любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей или обменом собственности налогоплательщиком члену его семьи или партнеру по

экономической деятельности;

- 7) расходы, характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими документами налогоплательщика (чеками, платежными поручениями и т. п.);
- 8) расходы, связанные с получением дохода, освобождаемого от налогообложения.

2. Кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, налогоплательщик не имеет права на вычет из своего дохода личных и хозяйственных расходов, а также расходов на проживание.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 8 марта 2003 года N 57, 30 апреля 2003 года N 90, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 87 настоящего Кодекса.

Глава 15 Необлагаемые виды доходов

Статья 88.

Необлагаемые доходы

1. Освобождаются от налогообложения следующие виды доходов:

- 1) доход в виде собственности, полученной в качестве наследства, подарка одним физическим лицом от другого, или же в качестве гуманитарной помощи, за исключением:

- (1) собственности, полученной в качестве компенсации за труд;

- (2) собственности, полученной за оказание услуги, либо выполнение какого-либо обязательства;

- 2) алименты, получаемые на детей в соответствии с действующим законодательством;

- 3) любой доход от передачи собственности между супругами или между бывшими супругами, произошедшей вследствие развода;

- 4) страховые выплаты по факту смерти застрахованного лица;

- 5) суммы компенсации от несчастных случаев на производстве и в быту;

- 6) компенсация по причине травмы, выплачиваемая по договорам страхования здоровья или от несчастных случаев;

- 7) доход физических лиц от реализации домашнего скота, птицы или домашней живности в живом виде или в сыром и переработанном виде;
- 8) доход от продажи меда из ульев, принадлежащих налогоплательщику, либо от реализации фруктов, овощей или иных плодовых растений, выращенных на приусадебном земельном участке налогоплательщика. Представление документов, подтверждающих наличие приусадебного участка, обязательно. К приусадебным земельным участкам не относятся земельные участки, выделенные фермерам в установленном порядке, а также земельные участки, предоставленные физическим лицам на условиях аренды;
- 9) субсидии, компенсации, пенсии, пособия, стипендии и переводы от Правительства Кыргызской Республики;
- 10) проценты по вкладам в финансово-кредитных учреждениях, работающих в системе кредитных союзов и лицензируемых Национальным банком Кыргызской Республики, дивиденды;
- 11) суммы, получаемые за сдачу крови, от других видов донорства, за сдачу грудного молока, а также суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- 12) доходы инвалидов и участников Гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащих, принимавших участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, вдов военнослужащих, погибших в Гражданской, Великой Отечественной войнах, кроме доходов, полученных от экономической деятельности;
- 13) стоимость путевок в санаторно-курортные учреждения, дома отдыха, пансионаты, санатории-профилактории, детские оздоровительные лагеря;
- 14) доходы сотрудников МВД, СНБ, МО, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, Агентства по контролю наркотиков, Государственной противопожарной службы, войск гражданской обороны в виде денежного довольствия, компенсации за воинские звания и выслугу лет;
- 15) суммы материальной помощи, оказываемой работникам в связи с возмещением материального ущерба в результате постигших их стихийных бедствий и пожара, болезнью, а также в связи со смертью работника или его близких родственников;

16) размер надбавок, установленных за работу в условиях высокогорья, районный коэффициент к заработной плате;

17) дивиденды, полученные участниками кредитных союзов по сберегательным паям.

2. Совокупный годовой доход физического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по рыночной стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу физического лица, их передавшего.

3. В совокупный годовой доход физических лиц не включаются полученные ими доходы от продажи, обмена или других видов распоряжения движимым и недвижимым имуществом, принадлежащим налогоплательщику.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 20 сентября 2000 года N 76, 26 июня 2001 года N 59, 7 декабря 2001 года N 106, 20 марта 2002 года N 41, 11 мая 2002 года N 79, 8 марта 2003 года N 57, 17 сентября 2004 года N 168, 4 февраля 2005 года N 14)

См. комментарий к статье 88 настоящего Кодекса.

Глава 16 Ставки налога

Статья 89.

Ставки подоходного налога с физических лиц

Налогооблагаемый доход, за исключением процентов, у источника выплаты – физического лица – подлежит обложению налогом по следующим ставкам в зависимости от совокупного годового дохода, полученного в календарном году:

1) до 50-кратной минимальной годовой заработной платы – 10 процентов с суммы дохода;

2) свыше 50-кратной минимальной годовой заработной платы – сумма налога с 50-кратной минимальной заработной платы плюс 20 процентов с суммы, превышающей ее.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 14 июля 2001 года N 75, 7 декабря 2001 года N 105, 7 декабря 2001 года N 106)

См. комментарий к статье 89 настоящего Кодекса.

Статья 90.

Ставка налога на проценты – (Исключена в соответствии с Законом КР от 25 марта 2004 года N 48)

См. также:

разъяснение Минфина КР от 7 мая 2004 года N 15-1-11/3871 (О порядке применения Закона Кыргызской Республики от 25 марта 2004 года N 48)

РАЗДЕЛ IV НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

См. также Инструкцию о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц, утвержденную постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года N 142

Глава 17 Общие положения

Статья 91.

Плательщики налога на прибыль

1. Плательщиками налога на прибыль являются:
 - 1) все юридические лица-резиденты, осуществляющие экономическую деятельность и получающие прибыль от источника доходов как в Кыргызской Республике, так и за ее пределами;
 - 2) все юридические лица-нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в составе постоянного учреждения Кыргызской Республики и получающие прибыль от источника доходов в Кыргызской Республике.
2. Юридическое лицо подлежит налогообложению отдельно от своих учредителей.
3. Прибыль, полученная простым товариществом (или консорциумом), рассматривается как прибыль участников и облагается налогом у каждого из них.

См. комментариев к статье 91 настоящего Кодекса.

Статья 92.

Объект налогообложения

Объектом обложения налогом является прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными настоящим Кодексом.

См. комментариев к статье 92 настоящего Кодекса.

Глава 18 Совокупный годовой доход

Статья 93.

Состав совокупного годового дохода

1. К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов как в денежной, так и в натуральной форме, а также в форме работ и услуг, включая:

1) все доходы от реализации продукции (работ, услуг);

2) все доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию;

3) а также доходы:

а) доходы по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;

б) дивиденды;

в) страховые суммы по договорам страхования, за исключением выплат по страховому случаю (событию) в части основных средств в пределах их балансовой стоимости в случае направления этих выплат на восстановление основных средств или приобретение аналогичного вида основных средств;

г) безвозмездно полученные имущество и денежные средства, за исключением объектов социально-культурного, жилищно-коммунально-бытового назначения, дорог, электрических сетей, подстанций, котельных и тепловых сетей, водозаборных сооружений, горно-шахтного оборудования и других подобных объектов, передаваемых безвозмездно по решению Правительства Кыргызской Республики органам государственной власти Кыргызской Республики (или по их решениям специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по назначению) и органам местного самоуправления, а также передаваемых безвозмездно (по решению Правительства Кыргызской Республики предприятиям, учреждениям и организациям органами государственной власти и местного самоуправления) основных средств, нематериальных активов, другого имущества и денежных средств на капитальные вложения по развитию их собственной производственной и непроизводственной базы;

д) все доходы от сдачи имущества в аренду;

е) доходы от реализации и передачи нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу;

ж) субсидии;

з) средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

и) доходы, возникшие от списания и сокращения долгов юридического лица другим лицам;

к) суммы, полученные от реализованных изношенных активов;

л) отрицательные суммы балансовой стоимости амортизируемых активов на конец года согласно части 7 статьи 97 настоящего Кодекса;

м) доходы от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой.

2. Совокупный годовой доход налогоплательщика-резидента состоит из дохода, полученного налогоплательщиком на территории Кыргызской Республики и за ее пределами.

3. Совокупный годовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из дохода, полученного из источника на территории Кыргызской Республики.

4. Совокупный годовой доход включает суммы, перечисленные третьей стороне в качестве:

1) взаиморасчета по задолженностям;

2) расчета в связи с прямыми или косвенными расходами.

5. В состав совокупного годового дохода не включаются суммы дооценок товарно-материальных ценностей.

6. В состав совокупного годового дохода некоммерческих организаций не включаются:

1) членские и вступительные взносы;

2) безвозмездно передаваемые активы, при условии их использования в уставных целях;

3) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 26 мая 1998 года N 67, 13 июля 1999 года N 71, 8 марта 2003 года N 57, 18 декабря 2003 года N 235

См. комментарий к статье 93 настоящего Кодекса.

Глава 19 Вычеты из совокупного годового дохода для определения размера прибыли, подлежащей налогообложению

Статья 94.

Вычеты расходов, связанных с получением дохода

1. Из совокупного годового дохода юридических лиц вычитаются следующие затраты, связанные с его получением:

- 1) на оплату труда;
- 2) на предоставление материальных и социальных льгот работающим;
- 3) другие предпринимательские расходы, связанные с получением дохода;
- 4) на страхование активов, связанных с экономической деятельностью;
- 5) убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой.

2. Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат согласно представленным документам (кроме суточных, по которым нормы устанавливаются Правительством Кыргызской Республики). В случае отсутствия документов – в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики.

3. Суммы, направляемые учреждениями, организациями и предприятиями образования, науки, культуры, спорта и здравоохранения на покрытие капитальных расходов в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой расходов.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200, 18 декабря 2003 года N 235

См. также Положение о порядке определения расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли, утвержденное приказом Министерства финансов КР от 18 апреля 2000 года N 120-п

См. комментарий к статье 94 настоящего Кодекса.

Статья 95.

Вычеты расходов по уплате процентов за долговое обязательство

1. Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долговому обязательству подлежат вычету из его совокупного годового дохода в размере фактически уплаченных процентов, с учетом ограничений, предусмотренных в частях второй, третьей и четвертой настоящей статьи в том случае, если сумма долга была использована на погашение издержек, связанных с экономической деятельностью.
2. Размеры вычета определяются исходя из суммы долга, подлежащей погашению в текущем налоговом году, умноженной на 1,5 учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики на момент образования долга.
3. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода с процентов налогоплательщика и плюс 50 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика без включения в него доходов и расходов по процентам.
4. Любые расходы с процентов, не предусмотренные в виде вычетов частью третьей настоящей статьи, рассматриваются как расходы по процентам, подлежащие к вычету в следующем налоговом году.
5. Вычеты, предусмотренные настоящей статьей, не распространяются на банки и финансово-кредитные учреждения, работающие в системе кредитных союзов и лицензируемые Национальным банком.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 95 настоящего Кодекса.

Статья 96.

Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы

1. Вычеты производятся по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением прибыли.
2. Вычеты по части 1 настоящей статьи не производятся по расходам, связанным с приобретением основных средств и их установкой.

См. комментарий к статье 96 настоящего Кодекса.

Статья 97.

Вычеты сумм амортизационных начислений

1. Амортизационные начисления на основные средства, используемые в производстве и подверженные износу, подлежат вычету в соответствии с условиями настоящей статьи.

2. К средствам, не подлежащим амортизации, относятся:

1) земля;

2) товарно-материальные запасы;

3) имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

3. Подлежащие амортизации основные средства классифицируются по пяти группам со следующими нормами амортизации:

1) 1 группа

легковые автомобили; такси, автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных

– 30 процентов;

2) 2 группа

подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Строительное оборудование. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное и простое оборудование, сельскохозяйственные машины. Мебель для офиса. Расходы, связанные с разведкой и разработкой полезных ископаемых; нематериальные активы

– 25 процентов;

3) 3 группа

другие основные средства, подлежащие амортизации и расходы, приравненные к ним

- 20 процентов;

4) 4 группа

железнодорожные, морские и речные транспортные средства, силовые установки и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы. Устройства электропередачи и связи; трубопроводы

- 10 процентов;

5) 5 группа

здания, сооружения, строения

- 10 процентов.

4. Начисления на амортизацию по каждой группе подсчитываются путем применения нормы амортизации, указанной в части 3 настоящей статьи, к балансовой стоимости группы на конец налогового года.

5. По зданиям, сооружениям и строениям (далее - строениям) амортизация начисляется на каждое строение отдельно. Если балансовая стоимость строений в результате износа стала ниже 45 минимальных заработных плат, то вычеты на амортизацию этих строений в текущем налоговом году разрешены на суммы, равные их остаточной балансовой стоимости.

6. Балансовая стоимость категории на конец налогового года подсчитывается следующим образом:

1) балансовая стоимость группы на конец предыдущего года

минус

2) амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году, и сумма начислений, установленная в части 8 настоящей статьи,

плюс

3) (исключен Законом КР от 20 сентября 2000 года N 76),

4) стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года,

минус

5) отпускная цена основных средств, реализованных в налоговом году.

7. Если балансовая стоимость группы на конец года меньше нуля, она приравнивается к нулю (при этом налогоплательщик включает в свой совокупный годовой доход указанный отрицательный остаток).

8. Если величина балансовой стоимости группы на конец года составляет меньше 45 минимальных заработных плат, то вычету подлежит вся балансовая стоимость группы.

9. Если все основные средства в группе были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, вычету подлежит начисленная сумма амортизации на конец налогового года.

10. Правительство Кыргызской Республики по согласованию с Законодательным собранием и с одобрения Собрания народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики имеет право устанавливать нормы ускоренной амортизации для отдельных видов основных средств.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года № 66, 13 июля 1999 года № 71, 20 сентября 2000 года № 76, 28 августа 2003 года № 200)

См. комментарий к статье 97 настоящего Кодекса.

Статья 98.

Вычеты расходов на ремонт

1. Вычеты расходов на ремонт производятся в отношении каждой группы, установленной статьей 97 настоящего Кодекса.

2. Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету согласно части 1 настоящей статьи для каждого налогового года, ограничена 20 процентами балансовой стоимости группы на конец предыдущего налогового года, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

3. Сумма, превышающая ограничение, установленное частью 2 настоящей статьи, рассматривается как стоимость основных средств, добавленная к стоимости группы в течение налогового года и увеличивает балансовую стоимость группы в соответствии с частью 6 статьи 97 настоящего Кодекса.

4. Суммы расходов на ремонт железнодорожного

подвижного состава и пути, пассажирского транспорта государственной и коммунальной собственности полностью подлежат вычету из совокупного годового дохода.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 14 июня 2003 года N 107, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 98 настоящего Кодекса.

Статья 99.

Вычет расходов, связанных с добычей природных ресурсов

Расходы налогоплательщика на проведение геологических изысканий (включая расходы на приобретение права на исследование, разработку и эксплуатацию природных ресурсов), а также на подготовительную работу с целью последующей добычи полезных ископаемых рассматриваются как расходы налогоплательщика на приобретение основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в сумме амортизационных начислений по ставке амортизации группы 2 основных средств (согласно определению части 3 статьи 97 настоящего Кодекса).

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 99 настоящего Кодекса.

Статья 100.

Вычеты расходов на приобретение или производство нематериальных активов

1. Расходы налогоплательщика на приобретение или производство нематериальных активов рассматриваются как расходы на приобретение основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в сумме амортизационных начислений по ставке амортизации основных средств группы 2 (как определено в части 3 статьи 97 настоящего Кодекса).

2. Положение части 1 настоящей статьи применяется только к нематериальным активам со сроком эксплуатации свыше одного календарного года. Настоящая часть не применяется по отношению к финансовым активам.

3. В стоимость нематериальных активов не включаются издержки по их приобретению или производству в случае, если данные издержки уже были вычтены при исчислении облагаемой налогом прибыли налогоплательщика.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 100 настоящего Кодекса.

Статья 100-1.

Вычет расходов, связанных с приростом основных производственных средств

1. Расходы налогоплательщика по приобретению и производству основных производственных средств для собственного использования, а не для поставки другому субъекту подлежат вычету из совокупного годового дохода в размере 15 процентов от их стоимости.

2. В случае отнесения налогоплательщиком на вычеты расходов, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, отчисления на амортизацию на приобретенные и произведенные основные средства производятся за вычетом этих расходов.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 100-1 настоящего Кодекса.

Статья 101.

Вычет отчислений в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики

Совокупный годовой доход юридического лица уменьшается на сумму взносов в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики в пределах норм отчислений.

См. комментарий к статье 101 настоящего Кодекса.

Статья 102.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг

1. Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг.

2. Если убытки, указанные в части 1 настоящей статьи, не могут быть компенсированы в году, в котором они имели место, то они должны пролонгироваться на срок до пяти лет и компенсироваться за счет доходов от реализации ценных бумаг в течение пяти последующих лет.

См. комментарий к статье 102 настоящего Кодекса.

Статья 103.

Пролонгация убытков, связанных с экономической деятельностью

1. Сумма превышения вычетов налогоплательщика над его совокупным годовым доходом (убыток) переносится налогоплательщиком на срок до пяти календарных лет в качестве вычетов из совокупного дохода соответствующего года.
2. Сумма превышения вычетов налогоплательщика над его совокупным годовым доходом представляет собой размер убытков в целом, за исключением разницы вычетов между годом, в котором убытки были понесены, и годом налогообложения.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 103 настоящего Кодекса.

Статья 104.

Резервы, установленные для погашения банковских убытков

1. Банки и иные финансово-кредитные учреждения, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики обязаны создавать резервы на покрытие потенциальных кредитных и лизинговых потерь, используемые только для целей обеспечения выданных банковских кредитов и приравненных к ним активов. Размер отчислений в данные резервы устанавливается Национальным банком Кыргызской Республики.
2. Суммы, которые банк либо иное финансово-кредитное учреждение, лицензируемое Национальным банком Кыргызской Республики направляет в резерв на покрытие возможных потерь по кредитным, лизинговым и приравненным к ним операциям, подлежат вычету из совокупного годового дохода.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 26 июня 2001 года N 59, 11 мая 2002 года N 79)

См. нормативы отчислений по формированию страховых (технических) резервов, утвержденные постановлением Правительства КР от 2 февраля 2000 года N 53

(Толкование статьи см. Закон КР от 19 марта 1999 года N 30)

Статья 104-1.

Вычеты по отчислениям в страховые резервные фонды, формируемые страховыми организациями

Юридическое лицо, занимающееся страховой

деятельностью, имеет право на вычет из совокупного годового дохода сумм отчислений в страховые резервные фонды в соответствии с нормативами, утвержденными Правительством Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 104-1 настоящего Кодекса.

Статья 105.

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода

Не подлежат вычету из совокупного годового дохода:

- 1) расходы, связанные с приобретением и установкой основных средств, и другие капитальные расходы, за исключением сумм, вычитаемых из совокупного годового дохода в соответствии со статьей 100-1, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;
- 2) штрафы и проценты, выплачиваемые в государственный бюджет и бюджет Социального фонда Кыргызской Республики;
- 3) налоги, выплачиваемые согласно настоящему Кодексу, за исключением земельного налога, налога за пользование автомобильными дорогами, налога для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, налога на недвижимое имущество;
- 4) 50 процентов расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов социальной сферы, остальные 50 процентов указанных расходов относятся на вычеты;
- 5) расходы налогоплательщика, либо членов его семьи, родственников и других лиц, имеющих родственные свойства с семьей налогоплательщика, не связанные с осуществлением экономической деятельности;
- 6) любые обязательства по налогу на прибыль, выплачиваемые согласно настоящему Кодексу; или
- 7) любые расходы, понесенные за супруга или другого члена семьи налогоплательщика, партнеров по экономической деятельности или любых других лиц кроме случаев, когда существует подтверждение факта того, что данные расходы были произведены с целью оплаты оказанных услуг и вызваны производственной необходимостью;
- 8) расходы на приобретение, управление или

содержание любого вида собственности, доход от которой не подлежит налогообложению согласно положениям настоящего Кодекса;

9) любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей/обменом собственности налогоплательщиком члену его семьи/партнеру по экономической деятельности;

10) расходы, характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими документами налогоплательщика (чеками, платежными поручениями, актами закупки и т.п.);

11) расходы, связанные с получением дохода, не включаемого в совокупный годовой доход.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 8 марта 2003 года N 57, 30 апреля 2003 года N 90, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 105 настоящего Кодекса.

Глава 20 Ставки налога

Статья 106.

Ставка налога на прибыль юридического лица

1. Прибыль юридического лица подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.

2. Прибыль общества инвалидов I и II группы, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, облагается налогом по нулевой ставке. Перечень указанных предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики.

См. Перечень предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, облагаемых налогом на прибыль по нулевой ставке, утвержденный постановлением Правительства КР от 25 октября 1999 года N 576

3. Юридическое лицо, для которого земля является основным средством производства и основным источником дохода, уплачивает НДС в соответствии с требованиями статьи 127 настоящего Кодекса и земельный налог.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 14 июля 2001 года N 75, 7 декабря 2001 года N 105, 14 апреля 2003 года N 73)

См. комментарий к статье 106 настоящего Кодекса.

Статья 107.

Ставка налога на дивиденды

(Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

Статья 108.

Ставка налога на проценты

1. Проценты, выплачиваемые юридическим лицам, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 10 процентов от причитающейся суммы.
2. Норма части 1 настоящей статьи не применяется к процентам, получаемым банками-резидентами или полученными ими за счет владения государственными ценными бумагами, за исключением процентов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга).
3. Проценты, ранее обложенные налогом у источника в Кыргызской Республике, не подлежат включению в облагаемую налогом сумму процентов при наличии документов, подтверждающих уплату данного налога.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 7 декабря 2001 года N 106, 14 июня 2003 года N 107)

См. комментарий к статье 108 настоящего Кодекса.

Статья 109.

Ставка налога на полученные из источника на территории Кыргызской Республики доходы нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызской Республике

1. Полученный из источника на территории Кыргызской Республики доход нерезидента, не связанного с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежит налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов по следующим ставкам:
 - 1) дивиденды и проценты – 10 процентов;
 - 2) страховые платежи, полученные по договорам страхования или перестрахования рисков – 5 процентов;
 - 3) авторские гонорары – 30 процентов.
2. Доходы по работам и услугам, выполненным и предоставленным налогоплательщиком-нерезидентом на территории Кыргызской Республики, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего к вычету. Таким

доходам относятся доходы:

- 1) от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами – 5 процентов;
- 2) от услуг по управлению и консультационных услуг – 30 процентов;
- 3) от других услуг и работ – 30 процентов.

3. Налоги у источника выплаты применяются независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200, 1 июля 2004 года N 82)

См. комментарий к статье 109 настоящего Кодекса.

Статья 110.

Дополнительное налогообложение вывозимого дохода постоянного учреждения иностранного юридического лица (Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

Статья 111.

Особенности налогообложения игорного бизнеса

(Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

Глава 21 Налоговые льготы и особые положения

Статья 112.

Освобождение от налога

1. Освобождаются от налогообложения прибыль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается в общеустановленном порядке) и прибыль исправительно-трудовых учреждений Министерства юстиции Кыргызской Республики и кредитных союзов.
2. Налог на прибыль зарегистрированных предприятий с иностранными инвестициями (совместное предприятие) взимается в соответствии с Законом об инвестициях.
3. Совокупный годовой доход юридического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу юридического лица, их передавшего.

4. Освобождаются от налогообложения дивиденды, полученные юридическими лицами – резидентами Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 20 сентября 2000 года N 76, 8 марта 2003 года N 57, 11 июня 2004 года N 73)

См. комментарий к статье 112 настоящего Кодекса.

Статья 113.

Акционерные инвестиционные фонды

Прибыль акционерного инвестиционного фонда, действующего в соответствии с Законом Кыргызской Республики "Об инвестиционных фондах", полученная им в результате инвестиционной деятельности, не облагается налогом.

(В редакции Закона КР от 5 января 2004 года N 1)

См. комментарий к статье 113 настоящего Кодекса.

Статья 114.

Страховые компании

1. Юридическое лицо, основной деятельностью которого является страхование или перестрахование собственности и другие виды страхования, облагается налогом, равным 5 процентам общей суммы поступивших страховых платежей.

См. форму декларации по налогу на сумму поступивших страховых платежей, утвержденную приказом Министерства финансов КР от 3 января 2001 года N 1/п

2. Любая деятельность, не связанная со страхованием в отношении юридических лиц, названных в части 1 настоящей статьи, расценивается как деятельность юридического лица, не являющегося страховой компанией, и облагается налогом согласно положениям настоящего Кодекса.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 20 сентября 2000 года N 76)

См. комментарий к статье 114 настоящего Кодекса.

Статья 115.

Текущие платежи налога

1. Юридические лица обязаны ежемесячно вносить в бюджет суммы текущих платежей налога, за

исключением суммы налога, удержанного у источника его дохода, не позднее двадцатого числа каждого месяца в порядке, установленном статьей 40 настоящего Кодекса.

2. Текущие платежи налога должны быть зачтены налогоплательщику, прежде всего, в счет уплаты налога текущего года.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 115 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ V

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

См. также Инструкцию о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам, утвержденную постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года N 142

Глава 22 Общие положения

Статья 116.

Налог на добавленную стоимость и его администрирование

1. Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых НДС поставок на территории Кыргызской Республики, включая облагаемые импортные поставки в Кыргызскую Республику.
2. Администрирование НДС с облагаемых поставок и с облагаемого импорта осуществляется Комитетом по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики.
3. Инструкции по администрированию НДС, взимаемого с поставок на территории Кыргызской Республики, разрабатываются Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики, инструкции по администрированию НДС с импортируемых товаров – Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики и утверждаются Правительством Кыргызской Республики.
4. Инструкции по администрированию НДС с облагаемых поставок издаются Министерством финансов Кыргызской Республики, а с облагаемого импорта – Государственным таможенным комитетом Кыргызской Республики.

Республики и утверждаются Правительством Кыргызской Республики.

Указанные инструкции доводятся Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики и Государственным таможенным комитетом Кыргызской Республики до налогоплательщиков.

(В редакции Законов КР от 26 мая 1998 года N 67, 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 116 настоящего Кодекса.

Статья 117.

Объекты обложения налогом на добавленную стоимость

Налогом на добавленную стоимость облагаются:

1) облагаемые поставки;

2) облагаемый импорт.

См. комментарий к статье 117 настоящего Кодекса.

Статья 118.

Регулирование поставок с переходом на новый налог на добавленную стоимость

(Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

Глава 23 Уплата налога на добавленную стоимость

Статья 119.

Ставка налога на добавленную стоимость

Уплата налога на добавленную стоимость производится по ставке 20 процентов и применяется к облагаемой стоимости облагаемых поставок и облагаемого импорта товаров, за исключением поставок, подлежащих обложению НДС по нулевой ставке согласно статье 149 настоящего Кодекса.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 2 марта 2001 года N 26)

См. комментарий к статье 119 настоящего Кодекса.

Статья 120.

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет определяется как разница между суммой налога, подлежащей к уплате по всем облагаемым поставкам, осуществленным им в налоговый

период и суммой налога по материальным ресурсам, подлежащей зачету, в тот же налоговый период НДС.

См. комментарий к статье 120 настоящего Кодекса.

Статья 121.

Порядок зачета налога на добавленную стоимость

1. При уплате НДС в бюджет облагаемым субъектам предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. При этом не подлежат зачету суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные или подлежащие уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС.

2. За исключением случаев, предусмотренных положениями настоящего Кодекса, налог на добавленную стоимость, уплаченный за приобретенные материальные ресурсы, работы и услуги, подлежит зачету:

- 1) при всех облагаемых поставках товаров, выполненных работ и оказанных услуг одними облагаемыми субъектами в адрес других облагаемых субъектов в течение налогового периода;
- 2) при осуществлении облагаемым субъектом всего облагаемого импорта товаров за налоговый период;
- 3) при всех облагаемых поставках работ и услуг, осуществляемых на территории Кыргызской Республики нерезидентом, не связанным с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, в адрес облагаемых субъектов в течение налогового периода;

Часть вторая дополнена пунктом 3 в соответствии с Законом КР от 1 июля 2004 года N 82

3) при приобретении облагаемым субъектом товаров с НДС у Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управления драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Часть вторая дополнена пунктом 3 в соответствии с Законом КР от 17 сентября 2004 года N 167

Причем эти облагаемые поставки товаров, выполненных

работ и оказанных услуг, а также облагаемый импорт товаров используются или должны использоваться исключительно в целях облагаемых поставок и только облагаемыми субъектами.

3. (Исключен Законом КР от 7 декабря 2001 года N 106)
4. В случае превышения суммы налога, исчисляемого согласно статье 120 настоящего Кодекса, возникающая разница подлежит зачету согласно статье 125 настоящего Кодекса.
5. В случаях поставок товаров, работ и услуг или импорта товаров, используемых исключительно в непроизводственных целях, налог за приобретенные материальные ресурсы не подлежит зачету.
6. (Исключен Законом КР от 27 ноября 1999 года N 130)
7. Часть 5 не применяется к облагаемым субъектам, занимающимся в соответствии с уставом деятельностью в сфере развлечений и досуга.
8. (Исключен Законом КР от 14 апреля 2003 года N 73)
9. Облагаемым субъектам, осуществляющим строительномонтажные работы, предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 19 декабря 1997 года N 91, 13 июля 1999 года N 71, 27 ноября 1999 года N 130, 7 декабря 2001 года N 106, 11 мая 2002 года N 79, 14 апреля 2003 года N 73, 1 июля 2004 года N 82, 17 сентября 2004 года N 167)

См. комментарий к статье 121 настоящего Кодекса.

Статья 122.

Порядок распределения налога за приобретаемые материальные ресурсы

1. При осуществлении облагаемым субъектом облагаемых и освобожденных поставок налог за приобретаемые материальные ресурсы, подлежащий зачету, исчисляется следующим из 2 методов:

1-ый метод:

– определяется сумма налога за приобретаемые материальные ресурсы, используемые исключительно для производства облагаемых поставок. Данная сумма налога подлежит зачету;

- определяется сумма налога за приобретаемые материальные ресурсы, используемые исключительно для производства освобожденных поставок. Данная сумма налога не подлежит зачету;

- оставшаяся нераспределенная часть НДС, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

А

сумма нераспределенного НДС х ----- = сумме, подлежащей зачету,

А+Б

где

А является общей стоимостью облагаемых поставок,

Б является общей стоимостью освобожденных поставок, осуществленных за тот же период.

2-ой метод:

Если стоимость освобожденных поставок не превышает 5% всей стоимости поставок или сумму 15 минимальных месячных заработных плат (в зависимости от того, какая сумма меньше) за налоговый период НДС, то сумма уплаченного НДС за приобретаемые материальные ресурсы подлежит зачету полностью.

2. В случае, если приобретаемые материальные ресурсы используются или должны быть использованы облагаемым субъектом для экономической деятельности частично, то налогом, подлежащим зачету, является сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате за приобретаемые материальные ресурсы, которая определяется по удельному весу приобретаемых материальных ресурсов для производства облагаемых поставок.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 122 настоящего Кодекса.

Статья 123.

Отчетный налоговый период, сроки отчетности и уплаты налога на добавленную стоимость

1. Отчетным налоговым периодом при исчислении налога считается один календарный месяц.

Налогоплательщики сами исчисляют налог согласно статье 120 настоящего Кодекса и до истечения 1 месяца после окончания налогового периода представляют

органам Налоговой службы отчеты по НДС по установленной форме.

2. К 25 числу месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, налог должен быть уплачен.

3. В случае, когда облагаемый субъект не может получить оплату в полном размере или получает ее частично и данная поставка рассматривается как безнадежный долг, то:

1) облагаемый субъект может востребовать сумму налога, подлежащего зачету, в одном из любых налоговых периодов, но не ранее 12 месяцев по истечении налогового периода, с момента начисления НДС с поставки;

2) суммой налога, подлежащей зачету, является сумма НДС, взимаемая согласно статье 119 в отношении поставки, относящейся к разнице непогашенной суммы безнадежного долга.

4. В случае получения оплаты облагаемым субъектом после разрешения зачета по НДС безнадежного долга в соответствии с частью 3 настоящей статьи оплата, произведенная покупателем после произведения расчета по зачету, последующая облагаемая поставка рассматривается с момента получения данной оплаты.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 27 ноября 1999 года N 130, 2 марта 2001 года N 26, 14 апреля 2003 года N 73, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 123 настоящего Кодекса.

Статья 124.

Право на зачет налога

Для получения права на зачет налога в отношении любой поставки или импорта приобретенных материальных ресурсов, облагаемые субъекты обязаны представить любые доказательства того, что:

1) товары и услуги были поставлены в адрес облагаемого субъекта или импортированы облагаемым субъектом;

2) облагаемому субъекту была выдана счет-фактура по НДС установленного образца в отношении этой поставки или им был уплачен налог.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. типовую форму "Счет-фактуры НДС" и Положение о применении счетов-фактур НДС при расчетах по облагаемым поставкам, утвержденные приказом Министерства финансов КР от 23 августа 1999 года N 227-п

См. комментарий к статье 124 настоящего Кодекса.

Статья 125.

Порядок зачета налога на добавленную стоимость при переплате

Если сумма налога, подлежащего зачету, взимаемая с облагаемого субъекта, превышает за определенный налоговый период сумму налога за поставки согласно статьи 121 настоящего Кодекса, то переплата налога подлежит зачету в следующем налоговом периоде.

См. Положение о зачете, возврате и возмещении из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденное приказом Министерства финансов КР от 21 декабря 2001 года N 355-п

См. комментарий к статье 125 настоящего Кодекса.

Статья 126.

Порядок учета переплаты по налогу на добавленную стоимость

Если облагаемый субъект имеет налоговую задолженность перед бюджетом по другим видам налогов, то имеющаяся переплата по НДС, подлежащая зачету, согласно статье 125, может быть использована для уплаты других видов налогов.

См. комментарий к статье 126 настоящего Кодекса.

Глава 24 **Облагаемые субъекты**

Статья 127.

Облагаемые субъекты

Субъект становится облагаемым, если он зарегистрирован или ему предъявлено требование о регистрации как плательщику налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 128 настоящего Кодекса.

См. комментарий к статье 127 настоящего Кодекса.

Статья 128.

Требования к регистрации

1. Субъект, осуществляющий экономическую деятельность, обязан зарегистрироваться, если в

течение 12 календарных месяцев он осуществлял поставки, кроме освобожденных поставок, указанных в статье 138, и поставок, осуществляемых Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управлением драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики, общий оборот которых составил сумму, превышающую требуемый для регистрации регистрационный порог, устанавливаемый Правительством Кыргызской Республики. К субъекту, общий оборот которого превысил требуемый регистрационный порог, при осуществлении им облагаемых поставок или облагаемого импорта товаров менее 12 календарных месяцев, предъявляется требование о его регистрации. Облагаемый субъект обязан зарегистрироваться в течение месяца по истечении периода, превысившего требуемый регистрационный порог. Регистрация вступает в силу с даты получения регистрационной формы по НДС.

В случае если субъект не исполнил требования части первой настоящей статьи, регистрация вступает в силу с первого дня второго месяца после превышения регистрационного порога.

2. Регистрационный порог устанавливается Правительством Кыргызской Республики по предложению Министерства финансов Кыргызской Республики.

См.:

постановление Правительства КР от 12 августа 1996 года N 375 "О регистрационном пороге налога на добавленную стоимость"

3. Субъект, к которому не предъявляется требование о регистрации, имеет право зарегистрироваться как плательщик налога на добавленную стоимость добровольно, если он осуществляет поставки, кроме освобожденных поставок, указанных в статье 138, зарегистрированным субъектам. В данном случае все требования настоящего Кодекса применяются к такому субъекту как к субъекту, который обязан зарегистрироваться, при этом, срок такой регистрации должен быть не менее 2 лет или до момента прекращения деятельности, в зависимости от того, что будет иметь место ранее.

4. Субъект, планирующий начать экономическую деятельность и намеренный осуществлять облагаемые поставки, может зарегистрироваться как плательщик

налога на добавленную стоимость предварительно, до осуществления какой-либо поставки. Данная регистрация будет проверяться ежегодно Комитетом по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики и будет аннулирована в том случае, если намерение об осуществлении поставок прекращается.

Все положения настоящего раздела Кодекса применяются к облагаемым субъектам, обязанным зарегистрироваться, а также субъектам, добровольно подавшим заявление о регистрации.

(В редакции Законов КР от 28 августа 2003 года N 200, 17 сентября 2004 года N 167)

См. комментарий к статье 128 настоящего Кодекса.

Статья 129.

Регистрация плательщиков по налогу на добавленную стоимость

1. При регистрации субъекта как плательщика НДС Комитет по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики обязан выдать регистрационное свидетельство, в котором указываются:

- 1) имя, юридический адрес облагаемого субъекта и другие необходимые данные;
- 2) дата вступления в силу регистрации;
- 3) идентификационный налоговый код налогоплательщика.

2. Комитет по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики имеет право зарегистрировать субъект как плательщика налога на добавленную стоимость в случае, если субъект не обращался с заявлением о регистрации, при доказательстве Комитетом по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики, что данный субъект должен быть зарегистрирован.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 129 настоящего Кодекса.

Статья 130.

Аннулирование регистрации по налогу на добавленную стоимость

1. Облагаемый субъект обязан обратиться в налоговые

органы с целью аннулирования акта регистрации в случаях, если:

- 1) субъект прекратил осуществлять облагаемые поставки;
- 2) облагаемые поставки не превысили требуемый регистрационный порог за последние 12 месяцев. Данное положение не применяется, если субъект продолжает осуществлять облагаемые поставки и в то же время желает оставаться зарегистрированным.

2. Аннулирование регистрации вступает в силу:

- 1) с момента, когда субъект больше не предъявляет требования быть зарегистрированным в качестве налогоплательщика НДС;
- 2) в первый день, следующего за месяцем, в течение которого облагаемый субъект подал заявление об аннулировании регистрации согласно пункту 2) части 1 настоящей статьи.

3. На момент аннулирования регистрации субъект обязан рассчитаться по его остаткам сырья, готовой продукции и основных средств по налогу за поставки. Основой для начисления налога является их себестоимость.

См. комментарий к статье 130 настоящего Кодекса.

Глава 25 Определение поставок товаров, работ и услуг

Статья 131.

Поставки товаров, работ и услуг

1. Снабжение электроэнергией, газом, теплом, рефрижераторными и кондиционерными услугами относится к поставке товаров.
2. Выполненные работы или оказанные услуги, связанные с поставкой товаров, являются частью поставки товаров.
3. Выполненные работы или оказанные услуги, связанные с импортом или экспортом товаров, являются частью импорта или экспорта товаров.
4. Поставка товаров, связанная с выполнением работ или оказанием услуг, является частью выполненных работ или оказанных услуг.
5. Поставка товаров, выполнение работ или оказание

услуг, осуществляемые в нарушение законодательства Кыргызской Республики, облагаются налогом на добавленную стоимость как обычная поставка.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

(Толкование ч.3 ст.131 см. Закон КР от 11 марта 2004 года N 21)

См. комментарий к статье 131 настоящего Кодекса.

Статья 132.

Поставки, осуществляемые агентами и служащими

1. Поставка, осуществленная агентом от имени субъекта, является поставкой, осуществляемой как самим субъектом.
2. Поставка работ или услуг субъекту агентом не является облагаемой поставкой со стороны субъекта.
3. Поставка работ или услуг служащим нанимателю в рамках его служебных обязанностей не является облагаемой поставкой со стороны служащего.

См. комментарий к статье 132 настоящего Кодекса.

Статья 133.

Передача права на осуществление экономической деятельности

Если облагаемый субъект передает право на осуществление экономической деятельности или ее части и данный субъект облагается налогом в отношении этой деятельности на момент передачи, данная передача не является поставкой товаров, работ или услуг согласно настоящему разделу Кодекса, если в случаях когда:

- 1) субъект, которому передается право на осуществление экономической деятельности или ее части, является облагаемым субъектом или становится таковым в момент передачи права;
- 2) субъект, которому передается право на осуществление экономической деятельности и который после передачи продолжает осуществлять данную экономическую деятельность.

См. комментарий к статье 133 настоящего Кодекса.

Статья 134.

Дата налогового обязательства

Дата налогового обязательства возникает с даты

поставки. Датой поставки является день отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг, если это не противоречит частям 2, 3 или 4 настоящей статьи.

1) Для товаров датой поставки является день отгрузки товара потребителю. При поставке недвижимости датой поставки является момент ее передачи потребителю. Уплата НДС осуществляется согласно статье 123 настоящего Кодекса;

2) Для выполненных работ или оказанных услуг датой поставки является дата, когда вся работа завершена или услуги оказаны.

2. Если счет-фактура по НДС выписана или же получена любая оплата до момента осуществления поставки, то датой налогового обязательства является дата выписки счет-фактуры по НДС или дата получения оплаты в зависимости от того, что имеет место ранее.

3. Если товары, работы или услуги поставляются в течение продолжительного времени (более года), в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга), то датой налогового обязательства является дата выписки и регулярная передача счетов-фактур по НДС или дата получения каждого регулярного платежа в зависимости от того, что имеет место ранее.

4. Для выполненных строительно-монтажных работ датой поставки является дата, когда работа завершена и оплачена.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 14 июня 2003 года N 107)

См. комментарий к статье 134 настоящего Кодекса.

Статья 135.

Место поставки товаров

1. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, местом совершения поставки товаров считается место, куда поставщик поставил или иным способом предоставил товар в распоряжение, или же, если поставка или предоставление в распоряжение включает транспортировку, то местом поставки товара является местонахождение товара в момент начала транспортировки.

2. Местом поставки электроэнергии, газа, отопления, рефрижераторных услуг или кондиционирования воздуха считается место, где вышеперечисленные товары и услуги были получены.

Статья 136.

Место поставки работ или услуг

1. Местом поставки работ или услуг признается:

а) местонахождение земельного собственника и недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этой земельной собственностью и имуществом. К таким работам относятся строительные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению и подобные услуги;

б) место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;

в) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере здравоохранения, культуры, искусства, научных исследований, образования, физической культуры и спорта;

г) место экономической деятельности покупателя услуг, если местонахождением покупателя этих услуг является одно государство, а продавца – другое.

Положения подпункта "г" применяются в отношении работ и услуг:

- по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

- консультационных, юридических, инжиниринговых, рекламных, а также услуг по обработке информации об иных аналогичных услугах (для целей применения настоящего положения к инжиниринговым услугам относятся: инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции промышленных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги, подготовка технико-экономических обоснований, бизнес-планов, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ и подобные услуги);

- к услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщения, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки информации, в том числе с использованием Интернета;

- по предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте экономической деятельности покупателя;

- по сдаче в аренду движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);

- услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо для выполнения услуг, предусмотренных подпунктом "г";

д) место реализации работ (услуг), не предусмотренных в подпунктах "а"- "г", являющееся местом осуществления экономической деятельности, облагаемого субъекта, выполняющего эти работы (услуги).

2. Для целей подпункта "г" части первой настоящей статьи, в случае если получатель работ, услуг имеет более одного места экономической деятельности, местом поставки считается место, где такие работы, услуги используются."

(В редакции Закона КР от 1 июля 2004 года N 82)

См. комментарий к статье 136 настоящего Кодекса.

Статья 137.

Импорт товаров

Импорт товаров имеет место в момент пересечения таможенной границы Кыргызской Республики в соответствии с положениями таможенного законодательства.

См. комментарий к статье 137 настоящего Кодекса.

Глава 26 Освобожденные поставки и поставки с нулевой ставкой налога

Статья 138.

Освобожденные поставки

Поставка является освобожденной согласно настоящему Кодексу в том случае, если она является одним из видов поставок, описанных в Статьях 139-146.

Статья 139.

Поставки, связанные с землей, сельскохозяйственной продукцией и зданиями

1. Поставка жилых сооружений или аренда жилых помещений является освобожденной поставкой, за исключением:

1) сдачи в аренду помещений гостиничного типа,

пансионатов, здравниц для отдыха и лечения;

2) сдачи в аренду сооружений для парковки или стоянки легковых и других автомобилей.

2. Поставка земли является освобожденной поставкой, за исключением случаев сдачи ее в аренду для парковки или стоянки транспортных средств.

3. (Исключен Законом КР от 14 апреля 2003 года N 73)

4. (Исключен Законом КР от 14 апреля 2003 года N 73)

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 19 декабря 1997 года N 91, 14 апреля 2003 года N 73)

См. комментарий к статье 139 настоящего Кодекса.

Статья 139-1.

Поставки, связанные с золотом

Поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота являются поставками, освобожденными от НДС.

(В редакции Закона КР от 27 ноября 1999 года N 130)

См. комментарий к статье 139-1 настоящего Кодекса.

Статья 139-2.

Поставки лекарственных средств

Поставка лекарственных средств является поставкой, освобожденной от НДС.

(В редакции Закона КР от 10 января 2003 года N 3)

Статья 139-3.

Поставка учебных пособий и школьных принадлежностей, научных изданий на государственном языке

Поставка учебников, хрестоматий, научных, литературно-художественных книг, журналов, изданий для детей на государственном языке является поставкой, освобожденной от НДС.

(В редакции Закона КР от 1 июля 2004 года N 83)

Статья 140.

Финансовые услуги

1. Оказание финансовых услуг является освобожденной поставкой.

2. В рамках настоящей статьи под финансовыми услугами подразумеваются:

- 1) операции по выдаче и передаче ссуд, начисление и взыскание процентов по ссудам, предоставление займов, кредитов, кредитных гарантий, а также предоставление денежных гарантий, включая управление займами, кредитами или кредитными гарантиями со стороны кредиторов;
- 2) операции с депозитными и текущими счетами, а также иными счетами, платежами, переводами, долговыми обязательствами, чеками и коммерческими обращающимися платежными средствами, операции по инкассо и факторингу;
- 3) операции с валютой, банкнотами и денежными средствами, являющимися законным платежным средством, за исключением золотых монет и коллекционных экземпляров;
- 4) операции с акциями, облигациями и другими ценными бумагами, а также акцизными марками, за исключением услуг по обеспечению сохранности ценных бумаг;
- 5) платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), за исключением сумм погашения стоимости предмета финансовой аренды (лизинга);
- 6) управление инвестиционными фондами.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 20 сентября 2000 года N 76, 14 июня 2003 года N 107, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 140 настоящего Кодекса.

Статья 141.

Страхование и услуги по пенсионному обеспечению

Поставка услуг по страхованию, услуг по выплате пенсии или иных услуг, связанных с этими видами услуг, предоставляемых поставщиком услуг по страхованию или услуг по выплате пенсии, включая управление фондами по страхованию и пенсионными фондами, является поставкой, освобожденной от НДС. Услуги брокеров и агентов этих организаций являются поставкой, освобожденной от НДС.

Услуги финансовых консультантов, оценщиков, юристов и других экспертов в отношении оценки любой претензии не являются освобожденными поставками.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля

См. комментарий к статье 141 настоящего Кодекса.

Статья 142.

Транспортные услуги

Предоставление услуг системой городского, районного (в сельской местности) транспорта, кроме такси, связанных с перевозками пассажиров внутри городов, сел и в пригородные пункты назначения, а также водным, железнодорожным и автомобильным транспортом, является поставкой, освобожденной от НДС.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 142 настоящего Кодекса.

Статья 142-1.

Работы и услуги, связанные с международными перевозками

Поставка работ и услуг, связанных со всеми видами перевозок, являющихся международными согласно статье 150-1, а именно: по погрузке, разгрузке, перегрузке (сливу-наливу), по экспедированию, по заправке (сливу) авиационного топлива, аэронавигационного, метеорологического, наземно-штурманского, аэропортового и наземного обслуживания, технического обслуживания; поставка и доставка бортового питания и напитков, услуги по уборке воздушного судна, услуги по реализации и бронированию авиабилетов являются поставкой, освобожденной от НДС.

(В редакции Закона КР от 30 сентября 2004 года N 171)

Статья 143.

Почтовые услуги, а также услуги по доставке пенсий и пособий

Оказание почтовых услуг почтовыми отделениями связи, а также услуги по доставке пенсий и пособий являются поставкой, освобожденной от НДС.

См. комментарий к статье 143 настоящего Кодекса.

Статья 143-1.

Коммунальные услуги, оказываемые населению

Оказание коммунальных услуг населению (электроэнергия, газ, радио, телеантенна, горячая и холодная вода, отопление и др.) является поставкой,

освобожденной от НДС.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 143-1 настоящего Кодекса.

Статья 144.

Приватизация

Поставка, передача имущества, собственности государственных предприятий посредством приватизации является поставкой, освобожденной от НДС.

См. комментарий к статье 144 настоящего Кодекса.

Статья 145.

Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями

Поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:

- 1) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для учреждений здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;
- 2) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;
- 3) поставки услуг, осуществляемые учреждениями здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;
- 4) поставки религиозных услуг, осуществляемые религиозными организациями;
- 5) поставки специализированных товаров для инвалидов;
- 6) поставки благотворительных организаций в благотворительных целях.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 13 июля 1999 года N 71, 8 марта 2003 года N 57)

См. комментарий к статье 145 настоящего Кодекса.

Статья 146.

Поставка государственными предприятиями

ритуальных товаров и оказание ритуальных услуг населению

Поставка государственными предприятиями ритуальных товаров и оказание ритуальных услуг населению, а также услуг по захоронению одиноких граждан являются поставками, освобожденными от НДС.

(В редакции Закона КР от 25 марта 2004 года N 49)

Статья 147.

Освобождение импорта от обложения налогом на добавленную стоимость

1. Товары, вещи и иные предметы, перечисленные в части 2 настоящей статьи, а также предусмотренные в нормативных актах по таможенному законодательству, освобождаются от НДС, если их ввоз на таможенную территорию Кыргызской Республики соответствует условиям, установленным положениями таможенного законодательства.

2. Освобождаются от НДС следующие товары, вещи и иные предметы:

- 1) поставляемые для оказания помощи при ликвидации последствий стихийных бедствий, вооруженных конфликтов и несчастных случаев;
- 2) поставляемые в качестве гуманитарной помощи, грантов в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики;
- 3) импортируемые, если они были ранее экспортированы этим же импортером;
- 4) импортируемые временно под гарантию, что они будут экспортированы без изменений в сроки, установленные таможенным законодательством;
- 5) ошибочно доставленные товары и возвращаемые первоначальному экспортеру;
- 6) товары, пересекающие территорию Кыргызской Республики транзитом;
- 7) товары, предназначенные для официального пользования иностранными служащими и представителями, товары для личного пользования членами дипломатического, административного и технического персонала таких представительств, включая членов их семей, но не предназначенные для перепродажи;

8) акцизные марки и валюта, кроме используемой в нумизматических целях;

9) специализированные товары для инвалидов в соответствии с перечнем, определяемым Правительством Кыргызской Республики.

3. Освобождаются от НДС следующие товары:

1) лекарственные средства;

2) учебные пособия и школьные принадлежности, научные издания по перечню, утвержденному Правительством Кыргызской Республики в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

См. Базовый перечень учебных пособий, научных изданий и школьных принадлежностей, подлежащих освобождению от уплаты НДС при импорте на таможенную территорию Кыргызской Республики, утвержденный постановлением Правительства КР от 27 мая 2004 года N 391

3) детское питание;

4) технологическое оборудование, ввозимое в качестве вклада в уставные капиталы (фонды), а также по договорам финансовой аренды (лизинга) по перечню, утвержденному Правительством Кыргызской Республики в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

См. Базовый перечень технологического оборудования, подлежащего освобождению от уплаты НДС при импорте на таможенную территорию Кыргызской Республики, утвержденный постановлением Правительства КР от 27 мая 2004 года N 391

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, от 20 сентября 2000 года N 76, 7 декабря 2001 года N 106, 10 января 2003 года N 3, 8 марта 2003 года N 57, 14 июня 2003 года N 107, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 147 настоящего Кодекса.

Статья 148.

Импорт основных средств, освобожденных от налога на добавленную стоимость (Исключена Законом КР от 7 декабря 2001 года N 106)

См. комментарий к статье 148 настоящего Кодекса.

Статья 149.

Поставки с нулевой налоговой ставкой

Облагаемая поставка имеет нулевую ставку налога, если она является одной из разновидностей поставок, согласно Статьям 150-151 настоящего Кодекса.

(В редакции Закона КР от 27 ноября 1999 года N 130)

Статья 150.

Экспорт

Экспорт товаров, работ и услуг является поставкой с нулевой ставкой НДС, за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 27 ноября 1999 года N 130, 20 сентября 2000 года N 76, 1 июля 2004 года N 82)

Изменения, внесенные Законом КР от 20 сентября 2000 года N 76, вступают в силу в отношении поставок из Российской Федерации – со дня перехода взимания НДС по принципу "страны назначения"; в отношении поставок из остальных государств – с 27 сентября 2000 года

(Толкование статьи см. Закон КР от 11 марта 2004 года N 21)

Статья 150-1.

Международные перевозки

Международные перевозки пассажиров, багажа и грузов являются поставками с нулевой ставкой НДС.

(В редакции Законов КР от 27 ноября 1999 года N 130, 28 августа 2003 года N 200)

Статья 150-2.

Переработка товаров, помещенных под таможенные режимы "Переработка товаров на таможенной территории" и "Переработка товаров под таможенным контролем"

Услуги по переработке товаров, ввезенных на таможенную территорию Кыргызской Республики и помещенных под таможенные режимы "Переработка товаров на таможенной территории" и "Переработка товаров под таможенным контролем", являются поставкой с нулевой ставкой НДС.

(В редакции Закона КР от 1 июля 2004 года N 82)

Статья 151.

Дипломатические и приравненные к ним привилегии

1. Поставка товаров (работ и услуг) для официального использования дипломатическими и консульскими представительствами иностранных государств и представительствами международных организаций, аккредитованных в Кыргызской Республике, а также для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, подлежит налогообложению по нулевой ставке налога в случаях:

- 1) если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических, консульских или приравненным к ним представительств Кыргызской Республики, а также дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;
- 2) если такая норма предусмотрена во вступивших в силу международных договорах, одной из сторон которых выступает Кыргызская Республика.

2. Порядок применения настоящей статьи устанавливается Правительством Кыргызской Республики и утверждается Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 20 сентября 2000 года N 76, 5 января 2004 года N 4)

См.:

постановление ЗС Жогорку Кенеша КР от 24 июня 2004 года З N 1681-II "Об утверждении Положения о порядке возмещения налога на добавленную стоимость дипломатическим представительствам, консульским учреждениям иностранных государств и приравненным к ним представительством международных организаций, аккредитованным в Кыргызской Республике, а также их персоналу"

Глава 27 Облагаемая стоимость

Статья 152.

Облагаемая стоимость поставок

1. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате всеми субъектами в отношении такой поставки, за вычетом НДС.

2. В тех случаях, когда оплата производится в натуральном выражении, облагаемая стоимость включает в себя рыночную стоимость товара, работ и услуг.

3. Облагаемая стоимость поставки также включает сумму всех других сборов, налогов, пошлин, уплачиваемых за поставку или в связи с поставкой, если только она не включает:

1) любую государственную пошлину, облагаемую в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственной пошлине";

2) НДС, уплачиваемый за поставку в соответствии с настоящим Кодексом.

4. При осуществлении поставок работ и услуг на территории Кыргызской Республики нерезидентом, не связанным с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, облагаемой стоимостью поставки является сумма, которая уплачивается в отношении такой поставки, за вычетом НДС, и включается в облагаемую поставку субъекта, выплачивающего доход нерезиденту.

(В редакции Закона КР от 1 июля 2004 года N 82)

См. комментарий к статье 152 настоящего Кодекса.

Статья 153.

Корректировка и скидки

1. Если оплата за поставку корректируется после ее осуществления, в связи с увеличением или сокращением общей выплаченной суммы, соответственно корректируется и облагаемая стоимость поставки.

2. Если оплата за поставку уменьшается за счет дисконта или скидки, предоставленной во время поставки, облагаемая стоимость поставки соответственно уменьшается.

3. Если оплата за поставку уменьшается за счет дисконта или скидки, предоставленной в связи со срочностью платежа, облагаемая стоимость поставки соответственно уменьшается.

См. комментарий к статье 153 настоящего Кодекса.

Статья 154.

Поставки, осуществленные по цене ниже рыночной

1. Если товары были поставлены облагаемому субъекту в целях осуществления его экономической деятельности, присвоение этих товаров субъектом либо членами его семьи считается облагаемой поставкой, осуществленной этим субъектом.
2. облагаемая стоимость поставки, указанная в части 1 настоящей статьи, является затратами субъекта, осуществляющего поставку.
3. Если товары были поставлены облагаемому субъекту для осуществления его экономической деятельности, бесплатная поставка этих товаров сотрудникам данного субъекта или другим субъектам, не являющимся членами их семей, считается облагаемой поставкой, осуществляемой данным субъектом.
4. облагаемая стоимость товаров, указанная в части 3 настоящей статьи, является затратами субъекта, осуществляющего поставку.
5. Если товары и услуги поставляются по цене ниже рыночной в корыстных целях, то стоимость облагаемой поставки определяется по рыночной цене.

См. комментарий к статье 154 настоящего Кодекса.

Статья 155.

Облагаемая стоимость импорта

1. облагаемая стоимость импорта товаров есть их таможенная стоимость.
2. облагаемая стоимость импорта товаров также включает все транспортные, страховые и другие расходы, связанные с импортированием товаров.
3. облагаемая стоимость импорта товаров также включает общую сумму таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате при импорте этих товаров, за исключением НДС.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 2 марта 2001 года N 26)

См. комментарий к статье 155 настоящего Кодекса.

Глава 28 Порядок уплаты, отчета и возмещения налога на добавленную стоимость

Статья 156.

Счет-фактура налога на добавленную стоимость и документация

1. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, облагаемый субъект, осуществляющий облагаемую поставку, а также Государственная комиссия при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управление драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики, обязан представлять получателю счет-фактуру НДС на данную поставку.

2. Форма счета-фактуры НДС разрабатывается Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

См. типовую форму "Счет-фактуры НДС" и Положение о применении счетов-фактур НДС при расчетах по облагаемым поставкам, утвержденные приказом Министерства финансов КР от 23 августа 1999 года N 227-п

3. Плательщики НДС обязаны регулярно заносить в специальные книги учета и хранить все данные по счетам-фактурам на все совершенные сделки купли-продажи. Суммы НДС, внесенные в такие книги, должны соответствовать суммам, содержащимся в отчетах по уплате НДС.

4. При осуществлении продажи за наличный расчет с пунктов розничной продажи счет-фактура НДС не требуется, если соблюдены следующие условия:

1) зарегистрированный субъект должен иметь кассовый аппарат, кассовую книгу и другие виды отчетности в каждом пункте продажи для внесения всех данных по торговым операциям, проводимым на момент получения наличности и осуществления платежей, а в конце дня подсчитывать баланс между денежными поступлениями и платежами;

2) в конце каждого дня вносить в соответствующие книги отчета данные по налогу, взимаемому с осуществленных поставок, и налогу за приобретаемые материальные ресурсы, указанные в счетах-фактурах;

3) если выполнены работы или оказанные услуги произведены за наличный расчет, счет-фактура должна составляться до или в момент получения наличных денег.

5. Счет-фактура по НДС на экспортные товары должна включать:

1) запись о том, что счет-фактура относится к экспорту;

2) пункт назначения экспорта.

(В редакции Закона КР от 17 сентября 2004 года N 167)

Статья 157.

Уплата и отчет по налогу на добавленную стоимость (Исключена в соответствии с Законом КР 28 августа 2003 года N 200)

Статья 158.

Налоговый период налога на добавленную стоимость

1. За исключением случаев, регулируемых настоящим Кодексом, налоговым периодом НДС считается период в один месяц, который начинается с первого числа этого месяца.
2. Если облагаемый субъект впервые зарегистрирован как налогоплательщик НДС, налоговый период начинается с даты выдачи регистрационного свидетельства согласно статье 129.
3. В месяце аннулирования регистрации облагаемого субъекта налоговый период НДС начинается с первого дня данного месяца и заканчивается в день аннулирования регистрации.

См. комментарий к статье 158 настоящего Кодекса.

Статья 159.

Возмещение налога на добавленную стоимость из бюджета

1. Если облагаемый субъект регулярно осуществляет поставки с нулевой ставкой в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса и налог, подлежащий зачету, регулярно превышает общую сумму налога за поставки, подлежащую оплате, такой субъект имеет право на возмещение суммы из бюджета на превышающую сумму налога в течение 30 дней со дня получения Комитетом по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики правильно составленного отчета по НДС, где указана сумма превышения налога, подлежащего зачету.
2. Возмещение, описанное в части 1 настоящей статьи, не будет подлежать оплате, если облагаемый субъект не уплатил налог или имеет штрафные санкции, которые он должен уплатить в бюджет по другим налоговым обязательствам. В данном случае сумма возмещения должна использоваться для частичной оплаты этих долгов в бюджет.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа

См. комментарий к статье 159 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ VI

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

См. также Инструкцию о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в КР, утвержденную постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года N 142

Глава 29 Общие положения

Статья 160.

Обложение акцизными налогами (акцизами)

1. Акцизными налогами (акцизами) облагаются товары, произведенные на территории Кыргызской Республики и импортируемые на территорию Кыргызской Республики, перечень которых приводится в статье 162 настоящего Кодекса.
2. Экспортируемые подакцизные товары не облагаются акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт, за исключением экспорта в другие государства-участники СНГ и случаев, предусмотренных международными договорами, участником которых является Кыргызская Республика, если иное не предусмотрено в настоящей статье.
3. Экспорт подакцизных товаров в государства-участники СНГ, применяющих в отношении Кыргызской Республики принцип страны назначения, не облагается акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт.

(В редакции Законов КР от 18 марта 1997 года N 15, 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 160 настоящего Кодекса.

Статья 161.

Плательщики

Плательщиками акцизного налога являются все юридические и физические лица, производящие подакцизные товары на территории Кыргызской Республики или импортирующие подакцизные товары, или осуществляющие игорный бизнес на территории Кыргызской Республики, если иное не предусмотрено в

настоящем разделе Кодекса.

(Толкование статьи см. Закон КР от 1 апреля 2002 года N 46)

См. комментарий к статье 161 настоящего Кодекса.

Статья 162.

Перечень подакцизных товаров

1. Подакцизными товарами являются произведенные на территории Кыргызской Республики или импортируемые на территорию Кыргызской Республики:

- 1) спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья;
- 2) водка;
- 3) ликеро-водочные изделия;
- 4) крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы;
- 5) вина;
- 6) коньяки;
- 7) шампанские вина;
- 8) пиво;
- 9) виноматериалы;
- 10) табачные изделия;
- 11) прочие изделия, содержащие табак;
- 12) ювелирные изделия из золота, платины или серебра;
- 13) выделанные и невыделанные меховые шкурки (кроме шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины);
- 14) изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины);
- 15) пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха крота, кролика, оленя, собаки и овчины);
- 16) одежда из натуральной кожи;
- 17) изделия из хрусталя, хрустальные осветительные

приборы;

18) огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти);

19) нефтепродукты;

20) кофе и какао;

21) ковры и ковровые изделия (кроме ковролина).

2. Товары, указанные в подпунктах 1)-11) настоящей статьи, могут быть маркированы марками акцизного сбора в порядке и на условиях, определяемых Правительством Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 18 марта 1997 года N 15)

См. Положение о порядке применения марок акцизного сбора в Кыргызской Республике на производство, импорт и реализацию алкогольных напитков и табачных изделий, утвержденное постановлением Правительства КР от 22 мая 2003 года N 294

См. комментарий к статье 162 настоящего Кодекса.

Статья 163.

Ставки акцизного налога (акцизов)

Ставки акцизного налога (акцизов) принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики. Ставки акцизного налога (акцизов) утверждаются в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара.

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 16 июля 1999 года N 77)

См. комментарий к статье 163 настоящего Кодекса.

См.:

Закон КР от 23 марта 2005 года N 56 "О базовых ставках акцизного налога на подакцизные товары, ввозимые и производимые юридическими и физическими лицами в Кыргызской Республике, на 2005 год"

Статья 164.

Международные договоры

В соответствии с заключенными международными договорами, участником которых является Кыргызская Республика, Правительством Кыргызской Республики могут быть предусмотрены взаимные расчеты за поставки товаров по ценам, включающим акцизы.

См. комментарий к статье 164 настоящего Кодекса.

Глава 30 Отечественное производство подакцизных товаров

Статья 165.

Объект обложения

1. Объектом обложения для товаров отечественного производства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставляет данный товар или физический объем готовой продукции.
2. При передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной уплаты, подарка, при передаче заложенных товаров в собственность залогодержателя или обменной операции объектом обложения является стоимость товара, определяемая по ценам товара собственного производства, не включающая акцизы или физический объем готовой продукции.
3. Части 1 и 2 настоящей статьи применяются независимо от того, произведены ли товары из собственного или давальческого сырья. По продукции, выработанной из давальческого сырья, акциз исчисляется в момент передачи продукции заказчику и по ценам, определяемым в соответствии с частью 1 настоящей статьи.

См. комментарий к статье 165 настоящего Кодекса.

Статья 166.

Формы, методы и сроки уплаты

1. Формы, методы и сроки уплаты акциза устанавливаются Правительством Кыргызской Республики.
2. Сроки уплаты акциза продлению не подлежат.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 166 настоящего Кодекса.

Статья 167.

Ответственность налогоплательщиков

1. Ответственность за правильное исчисление и своевременную уплату акцизов возлагается на налогоплательщиков.

2. Налогоплательщик обязан представлять в соответствующие органы Налоговой службы ежемесячную декларацию не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным, с указанием суммы акцизов, подлежащих уплате в сроки, установленные Правительством Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 167 настоящего Кодекса.

Статья 168.

Перечисление акцизов в бюджет

Акцизы, подлежащие перечислению в бюджет, зачисляются банком в соответствующие бюджеты в день получения платежного поручения (распоряжения). За несвоевременное перечисление банком акцизов в соответствующие бюджеты банк несет ответственность в соответствии с настоящим Кодексом.

См. комментарий к статье 168 настоящего Кодекса.

Статья 169.

Специальные правила

1. (Исключена Законом КР от 16 июля 1999 года N 77).

2. В случае производства подакцизной продукции из сырья, по которому был уплачен акциз на территории Кыргызской Республики, сумма акциза по реализованной продукции подлежит уменьшению на сумму акциза, определенную исходя из объема сырья, фактически использованного на изготовление названной продукции в отчетном периоде.

(В редакции Закона КР от 16 июля 1999 года N 77)

См. комментарий к статье 169 настоящего Кодекса.

Глава 31 Импорт подакцизных товаров

Статья 170.

Обложения акцизным налогом подакцизных импортируемых товаров

Импортируемые подакцизные товары облагаются по таможенной стоимости, определяемой в соответствии с таможенным законодательством Кыргызской

Республики, или физическому объему в натуральном выражении.

См. комментарий к статье 170 настоящего Кодекса.

Статья 171.

Срок уплаты

Акцизы на импортируемые товары уплачиваются в день, определяемый таможенным законодательством Кыргызской Республики для уплаты таможенных платежей.

См. комментарий к статье 171 настоящего Кодекса.

Статья 172.

Освобождение от акцизов

1. Акцизами не облагаются подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, утверждаемым Правительством Кыргызской Республики.
2. Освобождаются от уплаты акциза нижеперечисленные импортируемые товары:
 - 1) подакцизные товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки, а также приобретенные за границей для ликвидации аварии (поломки);
 - 2) товары, оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу Кыргызской Республики непригодными к использованию в качестве изделий и материалов;
 - 3) товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики;
 - 4) товары, ввозимые в благотворительных целях по линии государств, правительств, международных организаций, включая оказание технического содействия;
 - 5) конфискованные, бесхозные ценности, а также ценности, перешедшие по праву наследования государству;
 - 6) товары, ввезенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования их персонала, включая членов их семей,

проживающих вместе с ними, и освобождаемые в соответствии с международными договорами, участником которых является Кыргызская Республика;

7) товары, перемещаемые через таможенную границу Кыргызской Республики, освобождаемые в рамках таможенных режимов, установленных таможенным законодательством Кыргызской Республики, за исключением режима "Выпуск товаров для свободного обращения".

См. комментарий к статье 172 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ VII

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

См. также Инструкцию о порядке исчисления и уплаты земельного налога, утвержденную постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года N 142

Статья 173.

Земельный налог

Земельный налог – форма обязательной ежегодной платы в республиканский и местные бюджеты за право пользования земельным участком.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 173 настоящего Кодекса.

Статья 174.

Объекты земельного налога

1. Объектом налогообложения являются земельные участки.
2. Налогообложению подлежат сельскохозяйственные угодья и земли:
 - 1) населенных пунктов;
 - 2) промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения;
 - 3) природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
 - 4) лесного фонда;
 - 5) водного фонда;
 - 6) запаса.

См. комментарий к статье 174 настоящего Кодекса.

Статья 175.

Плательщики земельного налога

Плательщиками земельного налога являются землепользователи независимо от форм собственности, право землепользования которых удостоверяется специальным документом установленного образца "государственным актом, временным удостоверением, свидетельством на право пользования земельным участком или долей".

См. комментарий к статье 175 настоящего Кодекса.

Статья 176.

Принципы установления земельного налога

Размер земельного налога по сельскохозяйственным угодьям устанавливается в зависимости от качества (плодородия) почв, месторасположения и площади земельного участка, а по землям несельскохозяйственного назначения, перечисленным в статье 174 настоящего Кодекса, устанавливается также как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

См. Порядок определения ставок единого сельскохозяйственного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, утвержденный постановлением Правительства КР от 18 апреля 2000 года № 213

См. комментарий к статье 176 настоящего Кодекса.

Статья 177.

Ставки земельного налога

1. Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

См.:

Закон КР от 23 марта 2005 года № 57 "О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных

пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2005 год"

2. Порядок и условия взимания налога за пользование земельными участками, предоставленными другим государствам, определяются по соглашению между Кыргызской Республикой и соответствующими государствами с последующим утверждением Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

3. Для населенных пунктов и сельскохозяйственных угодий, отнесенных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики к высокогорным и отдаленным, при уплате земельного налога устанавливаются льготы в размере 50 процентов от базовой ставки земельного налога для данного района.

4. (Исключена Законом КР от 13 июля 1999 года N 71)

(В редакции Законов КР от 27 декабря 1996 года N 66, 26 мая 1998 года N 67, 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 177 настоящего Кодекса.

Статья 178.

Налог на земли, предоставленные в аренду

За земли, предоставленные в аренду, земельный налог уплачивается арендодателем по ставкам в соответствии со статьей 177 настоящего Кодекса.

См. комментарий к статье 178 настоящего Кодекса.

Статья 179.

Сроки уплаты земельного налога

1. Годовая сумма земельного налога за право пользования сельскохозяйственными угодьями уплачивается землепользователями в размере 10 процентов – до 25 июня, в размере 35 процентов – до 25 сентября и в размере 55 процентов – до 25 декабря текущего года.

2. Годовая сумма земельного налога за право пользования землями населенных пунктов и землями несельскохозяйственного назначения уплачивается землепользователями равными долями не позднее 20 числа каждого месяца.

3. Годовая сумма земельного налога за право пользования приусадебными земельными участками, предоставленными гражданам в городской и сельской местностях, уплачивается до 1 сентября текущего

г о д а .

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 179 настоящего Кодекса.

Статья 180.

Освобождение от уплаты земельного налога

Не подлежат налогообложению:

- 1) земли заповедников, резерваторов, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, занятые полосой слежения вдоль государственной границы, земли общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов, земли путей сообщения, продуктопроводов, линий связи и электропередачи, а также земельные полосы вдоль дорог и сооружений, вводимых с целью поддержания в эксплуатационном состоянии указанных объектов, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования или иной предпринимательской деятельности;
- 2) земли кладбищ;
- 3) скотопрогонов и скотоостановочных площадок;
- 4) земли предприятий, организаций и учреждений, финансируемых за счет бюджета;
- 5) земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц, благотворительных организаций и исправительно-трудовых учреждений Министерства юстиции Кыргызской Республики;
- 6) земли общества слепых и глухих;
- 7) земли предприятий, учреждений, организаций, а также граждан, получивших для сельскохозяйственных нужд нарушенные земли (требующие рекультивации), на срок, устанавливаемый местными кенешами.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 180 настоящего Кодекса.

Статья 181.

Льготы по земельному налогу

1. Освобождаются от уплаты земельного налога за пользование приусадебными участками, участками садоводческих дачных товариществ:

- 1) инвалиды и участники Гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащие, принимавшие участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, участники ликвидации аварии Чернобыльской АЭС, а также инвалиды с детства, инвалиды I и II группы и лица, имеющие почетные звания;
- 2) члены семей военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, погибших или пропавших без вести при исполнении служебных обязанностей (дети до совершеннолетия);
- 3) мужчины и женщины, достигшие пенсионного возраста;
- 4) многодетные семьи, имеющие 4 и более несовершеннолетних детей.

2. По решению местных кенешей предоставляются льготы по уплате земельного налога в виде полного или частичного освобождения на определенный срок:

- 1) землепользователю, у которого часть земель входит в охранные, санитарные, прибрежные, водоохранные зоны, в зависимости от степени ограничения хозяйственной деятельности;
- 2) в случаях, когда землепользователь понес материальные убытки вследствие стихийных и иных бедствий, сроком до 3 лет.

(В редакции Закона КР от 27 декабря 1996 года N 66)

См. комментарий к статье 181 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ VIII

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

(В редакции Закона КР от 7 апреля 1997 года N 20)

См. также Методическое пособие "Местные налоги и сборы, как часть налоговой системы Кыргызской Республики", утвержденное приказом ГНИ КР от 30 августа 1998 года N 92

Глава 32 Виды местных налогов и сборов

Статья 182.

Курортный налог

1. Плательщиками курортного налога являются физические лица, прибывающие в курортные местности. Перечень курортных местностей определяется Правительством Кыргызской Республики.
2. Районный кенеш, на территории которого находятся курортные местности, определяет размер ставки налога, который не может превышать 3 процентов от платы за каждый день проживания в санаториях, домах отдыха, пансионатах, гостиницах или иных учреждениях гостиничного типа и 10 процентов от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы за каждый день проживания в домах (квартирах).
3. От уплаты курортного налога освобождаются:
 - 1) дети в возрасте до 16 лет;
 - 2) инвалиды I и II группы и сопровождающие их лица, пенсионеры;
 - 3) (исключен Законом КР от 7 декабря 2001 года N 106)
 - 4) лица, работающие в бюджетных организациях и прибывшие в курортные местности по служебной командировке, на учебу и постоянное место жительства;
 - 5) дети, приезжающие к родителям, постоянно проживающим в курортной местности;
 - 6) военнослужащие и их семьи, отдыхающие в санатории.
4. Курортный налог уплачивается плательщиками по месту их временного проживания не позднее чем в трехдневный срок со дня прибытия. При перемене места проживания в пределах курортной местности налог повторно не взимается.
5. Курортный налог взимается:
 - 1) администрацией санаториев, домов отдыха, пансионатов, гостиниц или иных учреждений гостиничного типа одновременно с регистрацией прибывших;
 - 2) квартирно-посредническими организациями при направлении лица на поселение в дома (квартиры) граждан.
6. Лица, остававшиеся в домах (квартирах)

граждан без направления квартирно-посреднических организаций, а также лица, проживающие в палатках, автомашинах и т.п., уплачивают налог в банковские учреждения или поселковые, сельские кенешы.

7. Курортный налог взимается по квитанциям установленного образца. В домовых книгах или карточках прописки должна быть сделана отметка об уплате курортного налога с указанием номера квитанции и даты уплаты; если плательщик освобождается от уплаты налога, в домовых книгах или карточках прописки делается соответствующая запись с указанием реквизитов документа, подтверждающего право на льготу.

8. Суммы курортного налога перечисляются в соответствующий местный бюджет ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 7 декабря 2001 года N 106)

См. комментарий к статье 182 настоящего Кодекса.

Статья 183.

Налог на рекламу

1. Плательщиками налога являются предприятия и организации независимо от форм собственности, юридические лица-резиденты и юридические лица-нерезиденты, их филиалы, представительства, отделения и иные обособленные подразделения, по месту размещения рекламы, и физические лица-резиденты и физические лица-нерезиденты, осуществляющие рекламные услуги.

Рекламой при этом является любая форма публичного представления товаров, услуг, работ, включая все виды объявлений, извещений, сообщений, несущие сведения коммерческого характера при помощи средств массовой информации (печати, телевидения, радиовещания), каталогов, прейскурантов, справочников, листовок, афиш, плакатов, буклетов, рекламных щитов, календарей, световых газет, а также информация, помещенная на всех видах транспорта.

2. Объектом налогообложения является стоимость работ и услуг за исключением НДС на изготовление и распространение рекламы, включая работы, осуществляемые хозяйственным способом.

3. Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем 3 процентов стоимости рекламных услуг.

4. Средства от налога на рекламу зачисляются в бюджет местного органа власти по месту источника выплат.

5. Не облагаются налогом услуги по рекламе, не преследующей коммерческих целей:

1) информационные вывески о режиме работы и правила обслуживания потребителей;

2) объявления, извещения об изменении местонахождения организаций, телефонов и других сведений об организации;

3) объявления органов государственной власти, содержащие информацию, связанную с выполнением их функций;

4) таблички, предупреждающие об особенностях работ на данной территории;

5) прочие информационные сведения, объявления, не содержащие рекламы товаров и услуг.

6. Взимание и перечисление в соответствующий бюджет налога на рекламу производит организация, оказывающая рекламные услуги, ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 183 настоящего Кодекса.

Статья 184.

Сбор с владельцев собак

1. Плательщиками сбора являются физические лица, содержащие собак в домах общего пользования.

2. Граждане, содержащие собак, обязаны зарегистрировать их в органах, определенных решением местного органа государственной власти.

Основанием для освобождения владельца служебной собаки от уплаты сбора является документ, подтверждающий необходимость ее содержания.

3. Ставка сбора устанавливается в размере, не превышающем двух минимальных месячных заработных плат в год на одну голову, и уплачивается в соответствующий бюджет один раз в год до 1 апреля текущего года.

См. комментарий к статье 184 настоящего Кодекса.

Статья 185.

Сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях

1. Сбор вносят устроители (продавцы товара) местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях, в размере, не превышающем 10 процентов от суммы призового фонда коммерческих конкурсов и выставок, от суммы реализованных товаров, заявленных к аукциону, или суммы реализованных лотерейных билетов.
2. Местными считаются аукционы, организованные по решению органа местного самоуправления в пределах территории, находящейся под его юрисдикцией, участниками которых являются как юридические, так и физические лица. Уплата сбора в соответствующий бюджет производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором проведены аукционы, конкурсы и выставки в коммерческих целях.
3. Местные лотереи проводятся предприятиями, организациями, учреждениями по решениям государственных администраций областей и города Бишкек. Уплата сбора в соответствующий бюджет производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором проведен розыгрыш.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 185 настоящего Кодекса.

Статья 186.

Сбор за парковку автотранспорта

1. Плательщиками сбора являются юридические и физические лица, осуществляющие парковку автомашин в специально оборудованных или отведенных местными государственными администрациями для этих целей местах. Сбор осуществляется путем приобретения водителями квитанций установленного образца.
2. Ставка сбора устанавливается решением районного, городского кенеша в зависимости от степени благоустройства места и продолжительности стоянки, но не более 3 процентов от размера минимальной месячной заработной платы.
3. Уплата сбора в соответствующий бюджет производится ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 186 настоящего Кодекса.

Статья 187.

Налог за право использования местной символики

1. Плательщиками налога являются как юридические, так и физические лица – производители продукции, на которой использована местная символика, утвержденная соответствующим местным кенешем (гербы, виды городов, местностей, исторических памятников).

2. Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем 0,1 процента стоимости реализованной продукции. Уплата налога в соответствующий бюджет производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

3. Разрешение на право использования местной символики дает местная государственная администрация.

4. Ставка налога может устанавливаться отдельно для предприятия или физического лица на каждый вид продукции с использованием местной символики.

См. комментарий к статье 187 настоящего Кодекса.

Статья 188.

Сбор со сделок, совершаемых на товарно-сырьевых биржах

1. Плательщиками сборов являются юридические лица, расположенные на территории, подведомственной местному органу власти, принявшему решение о введении этого сбора, а также физические лица, участвующие в сделках по реализации продукции (услуг) через биржи (независимо от расположения биржи).

2. Ставка сбора устанавливается в размере, не превышающем 0,1 процента суммы сделки. Уплата сбора в соответствующий бюджет производится ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

3. Порядок уплаты сбора участниками сделки определяется решением местного органа власти.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 188 настоящего Кодекса.

Статья 189.

Сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов

1. Плательщиками сбора являются юридические и физические лица (владельцы строений).
2. Размер ставки сбора определяется в городах и районах решениями местных кенешей, в поселках, селах и айлах – на собраниях и сходах граждан в зависимости от закрепленной площади и численности работающих на предприятии (для юридических лиц), размера строений, числа жителей дома (для физических лиц), но не более 25 процентов размера минимальной месячной заработной платы и уплачивается в соответствующий бюджет один раз в год до 1 апреля текущего года.

См. комментарий к статье 189 настоящего Кодекса.

Статья 190.

Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению

1. Плательщиками налога являются физические лица, занимающиеся выращиванием цветов в тепличных условиях и реализующие их населению.
2. Объектом налогообложения являются доходы от реализации. Размер налога определяется местным кенешем, а порядок и сроки его уплаты местной государственной администрацией. Сумма налога зачисляется в бюджет местного органа власти по месту нахождения плательщика.

См. комментарий к статье 190 настоящего Кодекса.

Статья 191.

Гостиничный налог

1. Плательщиками налога являются физические лица, проживающие в гостиницах. Гостиничный налог устанавливается в тех местностях, где не установлен курортный налог.
2. Местный кенеш определяет конкретный размер ставки налога, который не может превышать 2 процентов стоимости за каждый день проживания в гостинице.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 71, 7 декабря 2001 года N 106, 28 августа 2003 года N 200)

См. комментарий к статье 191 настоящего Кодекса.

Статья 192.

Налог на право охоты и рыболовства

1. Плательщиками налога являются физические лица, занимающиеся охотой и рыболовством.
2. Ставка налога, устанавливаемая местными кенешами, не может превышать 30 процентов от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы.
3. Уплата налога производится при получении путевки (разрешения) в обществах охотников и рыболовов. Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 192 настоящего Кодекса.

Статья 193.

Налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье

1. Плательщиками налога являются физические лица, выезжающие в дальнее зарубежье.
2. Ставка налога, устанавливаемая местными кенешами, не может превышать 20 процентов от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы.
3. Уплата налога производится в момент получения выездных документов.
4. Сумма налога перечисляется органами, уполномоченными оформлять выездные документы, в соответствующий бюджет ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 193 настоящего Кодекса.

Статья 194.

Налогообложение видеосалонов и концертно-зрелищных мероприятий

1. Плательщиками налога являются юридические и физические лица, имеющие видеосалоны, проводящие массовые концертно-зрелищные мероприятия на открытых площадках, стадионах и во дворцах спорта, а также осуществляющие видеопоказ на них.
2. Ставка налога устанавливается местными кенешами в зависимости от количества посадочных мест на

открытых площадках, стадионах, во дворцах спорта, в видеосалонах.

3. Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Закона КР от 13 июля 1999 года N 71)

См. комментарий к статье 194 настоящего Кодекса.

Статья 195.

Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж

1. Плательщиками налога являются юридические и физические лица.

2. Ставка налога устанавливается местными кенешами от стоимости оказанных услуг населению, от товарооборота розничной торговли в размере до 4 процентов.

3. Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

(В редакции Законов КР от 2 марта 2001 года N 26, 7 декабря 2001 года N 106)

См. комментарий к статье 195 настоящего Кодекса.

Статья 196.

Налог на недвижимое имущество

1. Налог на недвижимое имущество является местным ежегодным налогом и устанавливается во всех городах, пригородных и курортных зонах Кыргызской Республики.

2. Налог на недвижимое имущество вводится на территории города, пригородных зон и на территории оздоровительных учреждений в курортных зонах решением городского (местного) кенеша.

3. Налог на недвижимое имущество полностью поступает в бюджет соответствующего города, населенного пункта Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-1.

Доступ общественности к информации по налогу на недвижимое имущество

Каждый налогоплательщик имеет право свободного

доступа к информации по расчету налога на недвижимое имущество, которая включает:

- 1) порядок определения оценочной стоимости объектов недвижимого имущества в соответствии с Положением "О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения", утвержденным Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики;
- 2) разбивку территории города на оценочные зоны;
- 3) сумму вычета и ставку налога на недвижимое имущество для данного города.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-2.

Плательщики налога на недвижимое имущество

1. Плательщиками налога на недвижимое имущество являются физические и юридические лица, в том числе международные организации, а также их обособленные подразделения, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории городов Кыргызской Республики.
2. При сдаче в аренду недвижимого имущества (его части) организаций, финансируемых за счет средств государственного бюджета, плательщиком налога на недвижимое имущество является арендатор. При этом налог на недвижимое имущество взимается и перечисляется в бюджет организацией, сдающей это имущество (его часть) в аренду.
3. Если собственника недвижимого имущества невозможно определить или установить его местонахождение, плательщиком налога на недвижимое имущество является физическое или юридическое лицо, занимающее это имущество или пользующееся этим имуществом.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-3.

Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения является недвижимое имущество.
2. К объектам налогообложения относятся жилые дома, квартиры, пансионаты, дома отдыха, санатории, курорты, производственные, административные,

промышленные и другие здания и сооружения, за исключением многолетних насаждений и недвижимого имущества, не являющегося объектом налогообложения.

3. Перечень объектов недвижимого имущества, не являющегося объектом налогообложения, утверждается Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-4.

Оценочная стоимость недвижимого имущества и орган, уполномоченный производить эту оценку

1. Налогооблагаемой базой налога на недвижимое имущество является оценочная стоимость этого имущества на 1 января текущего года, определяемая в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и Положением "О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения", утверждаемым Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

2. По объектам нового строительства и реконструкции оценочная стоимость недвижимого имущества определяется на дату приемки его или его части в эксплуатацию. При этом обязательство по уплате налога на недвижимое имущество возникает со следующего месяца после даты приемки его или его части в эксплуатацию.

3. Порядок определения оценочной стоимости недвижимого имущества устанавливается Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Оценку (переоценку) недвижимого имущества производят орган, уполномоченный Правительством Кыргызской Республики, и независимые оценщики.

4. Переоценка оценочной стоимости недвижимого имущества осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в три года, начиная с 1 января года введения этого налога на соответствующей территории.

5. Один и тот же орган не может одновременно осуществлять оценку и сбор налога на недвижимое имущество.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-5.

Ставка налога на недвижимое имущество

Ставка налога на недвижимое имущество устанавливается городским (местным) кенешем в размере, не превышающем 0,95 процента от оценочной стоимости этого имущества, за исключением недвижимого имущества, являющегося жилыми домами, квартирами и предназначенными исключительно для проживания, ставка для которых устанавливается в размере, не превышающем 0,35 процента от оценочной стоимости этого имущества.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-6.

Освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество

Не подлежит налогообложению недвижимое имущество дипломатических и консульских представительств иностранных государств.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-7.

Льготы по налогу на недвижимое имущество

1. При исчислении суммы налога на жилые дома и квартиры налогоплательщик имеет право на вычет из оценочной стоимости недвижимого имущества пяти тысяч минимальных размеров заработной платы (с учетом инфляции), если оно принадлежит физическому лицу и используется исключительно для его проживания. Указанный вычет применяется в отношении только одного жилого дома или квартиры, принадлежащего налогоплательщику.

2. При определении размера вычета, указанного в части первой настоящей статьи, применяются корректировочные коэффициенты в соответствии с Положением "О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения".

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 196-8.

Исчисление, уведомление и сбор налога на недвижимое имущество

1. Обязанность по исчислению суммы налога на недвижимое имущество, уведомление о его уплате и его сбор возлагается на территориальный налоговый орган.

снятия их с учета в ГАИ.

Граждане, своевременно не уплатившие налог, уплачивают его не более чем за два предшествующих года.

Пересмотр неправильно уплаченного налога допускается не более чем за два предшествующих года.

(В редакции Закона КР от 17 июля 2000 года N 60)

Статья 200.

Льготы по налогу с владельцев транспортных средств

1. От уплаты налога с владельцев транспортных средств освобождаются:

1) Герои Кыргызской Республики, Герои Советского Союза и Социалистического Труда, матери-героини, лица, награжденные орденами Славы и Трудовой Славы трех степеней, участники и инвалиды Великой Отечественной войны либо инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также другие инвалиды, приравненные по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих;

2) инвалиды, имеющие мотоколяски и автомобили с ручным управлением.

2. Льгота на текущий год предоставляется, если право на нее возникло до наступления срока уплаты налога. При возникновении права на льготу после срока уплаты налога в данном году льгота не предоставляется.

(В редакции Закона КР от 17 июля 2000 года N 60)

Глава 34 Порядок введения, исчисления, уплаты и учета местных налогов и сборов

Статья 201.

Порядок введения местных налогов и сборов

1. Указанный в статье 182 налог может вводиться решениями районных и городских органов местного самоуправления – местных кенешей – на подведомственной им территории курортной местности. Суммы платежей по этому сбору зачисляются в районный и городские бюджеты. Суммы

платежей равными долями зачисляются в бюджеты сельских населенных пунктов, поселков, городов районного подчинения и районные бюджеты районов, областные бюджеты областей, на территории которых находится курортная местность.

2. Указанные в Статьях 183-198 налоги и сборы вводятся решениями районных и городских органов местного самоуправления – местных кенешей.

См. постановление Бишкекского городского кенеша депутатов от 23 мая 2002 года N 130 "О введении местных налогов и сборов в городе Бишкек

Статья 202.

Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов

1. Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов определяется местными государственными администрациями.

См.:

Положение о порядке исчисления и уплаты местных налогов и сборов в городе Бишкек (утверждено постановлением Мэрии города Бишкек от 23 апреля 2004 года N 429)

2. Суммы этих платежей исчисляются исходя из установленных ставок по каждому виду налога, сбора и объекта налогообложения.

3. Сроки уплаты местных налогов и сборов устанавливаются органами местного самоуправления в зависимости от вида и размера платежа и объекта налогообложения.

Сроки уплаты местных налогов и сборов в городе Бишкек установлены постановлением Бишкекского городского кенеша депутатов от 23 мая 2002 года N 130 "О введении местных налогов и сборов в городе Бишкек

Юридические лица уплачивают местные налоги и сборы в порядке безналичных расчетов через учреждения банков, физические лица вносят их наличными средствами в учреждения сбербанка или иные учреждения, на которые возложен прием платежей от населения. Прием этих платежей налоговыми органами не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

4. Суммы местных налогов и сборов зачисляются в районные бюджеты районов, городские бюджеты городов

либо, по решениям районных и городских органов местного самоуправления, в районные бюджеты районов (в городах), бюджеты поселков и сельских населенных пунктов.

(В редакции Закона КР от 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 203.

Учет и отчетность

1. Учет начисленных и уплаченных сумм местных налогов и сборов ведут органы, на которые решениями органов государственной власти возложен прием платежей.
2. Органы, на которые возложено взимание налогов и сборов, представляют в государственные налоговые инспекции по месту своего нахождения отчеты о начисленных и уплаченных суммах в сроки, установленные для представления бухгалтерских отчетов и балансов, или иные сроки, определяемые органами местного самоуправления.

Статья 204.

Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и контроль налоговых органов

1. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, определенные Налоговым кодексом Кыргызской Республики и другими законодательными актами Кыргызской Республики, а также решениями органов местного самоуправления, распространяются в полной мере на исполнение принятых органами местного самоуправления решений о введении местных налогов и сборов.
2. Налогоплательщики местных налогов и сборов несут ответственность за полноту и своевременность их уплаты. За нарушение законодательного акта по введенному местному налогу к ним применяются финансовые санкции, а должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства о местных налогах и сборах, привлекаются к ответственности в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики. За несвоевременный взнос установленных платежей плательщики уплачивают проценты в размере, установленном в законодательном порядке.
3. По отдельным видам местных налогов и сборов за нарушение принятых решений о порядке их сборов на должностных лиц и граждан могут быть наложены административные штрафы в соответствии с Кодексом

Кыргызской Республики об административных правонарушениях.

4. Контроль за полнотой, правильностью и своевременностью внесения местных налогов и сборов, а также перечисления их в бюджет осуществляется налоговыми органами в соответствии с действующими законодательными актами о налоговой службе.

(В редакции Закона КР от 28 августа 2003 года N 200)

Статья 205.

Введение местных налогов и сборов

Введение местных налогов и сборов, не предусмотренных настоящим Законом, не допускается.

Статья 206.

Льготы по местным налогам и сборам

1. Льготы по местным налогам и сборам могут устанавливаться решениями местных кенешей.
2. Льготы могут предоставляться отдельным категориям плательщиков (Героям Кыргызской Республики, инвалидам, пенсионерам, многодетным семьям, семьям погибших во время Великой Отечественной войны и других боевых действий при выполнении служебных обязанностей, лицам, подвергшимся воздействию радиации, предприятиям и организациям, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов общей численности работающих, ученическим предприятиям, физкультурно-спортивным организациям, общественным организациям инвалидов и другим в соответствии с действующим налоговым законодательством).
3. Местные кенешы могут устанавливать и другие льготы, а также освобождать от уплаты того или иного местного налога и сбора с учетом финансового состояния отдельных граждан, предприятий и организаций.

Льготы по уплате местных налогов и сборов в городе Бишкек установлены постановлением Бишкекского городского кенеша депутатов от 23 мая 2002 года N 130 "О введении местных налогов и сборов в городе Бишкек

4. Запрещается устанавливать льготы по местным налогам и сборам, по Статьям: 183 "Налог на рекламу"; 185 "Сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях"; 194 "Налогообложение видеосалонов и концертно-зрелищных мероприятий"; 195

"Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж"; 196 – 196-9.

(В редакции Законов КР от 20 сентября 2000 года N 76, 30 апреля 2003 года N 90)

Статья 207.

Порядок использования средств, полученных от местных налогов и сборов

Средства, полученные от местных налогов и сборов, направляются на финансирование защищенных и целевых статей.

Президент Кыргызской Республики А. Акаев

Принят Законодательным собранием

Жогорку Кенеша Кыргызской Республики 11 января 1996 года

Одобрено Собранием народных представителей

Жогорку Кенеша Кыргызской Республики 15 апреля 1996 года



全球法律法规

Global Laws & Regulations



全球法律法规

Global Laws & Regulations