

Налогообложение в ЕАЭС



Бишкек-2015



Налогообложение в ЕАЭС

Данная публикация стала возможной благодаря поддержке американского народа, оказанной через Агентство США по международному развитию (USAID). Сборник подготовлен при технической поддержке Проекта «Инициатива USAID по развитию бизнеса». Мнения, выраженные авторами данной публикации, не обязательно отражают мнение Агентства США по международному развитию (USAID) или Правительства США.

Проект по внедрению новых процедур администрирования НДС, реализуемый компанией «МФ Консалтинг» совместно с Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики при финансовой поддержке Проекта «Инициатива USAID по развитию бизнеса».

Настоящая брошюра в популярной форме разъясняет основные изменения налогового законодательства, которые вступили в силу в связи с присоединением Кыргызской Республики к Евразийскому Экономическому Союзу (ЕАЭС). Брошюра содержит описание основных схем и налоговых последствий операций, которые могут осуществляться в рамках ЕАЭС и с третьими странами, а также содержит пример заполнения основных документов налогоплательщика.

Брошюра разработана для широкого круга специалистов, включая сотрудников налоговых органов, налогоплательщиков, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, студентов и преподавателей вузов по экономическим специальностям.

Тираж: 2000 штук

СОДЕРЖАНИЕ

1. История вопроса и основные ожидания	4
2. Условия поставок в ЕАЭС	10
3. Импорт товаров в ЕАЭС	12
3.1. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	13
3.2. Отчет по косвенным налогам	16
3.3. Дата возникновения налогового обязательства по НДС на импорт товаров	20
3.4. Определение стоимости облагаемого импорта	21
3.5. Основные схемы торговых операций при импорте товаров ..	21
3.6. Схемы импорта с участием агента	26
4. Экспорт товаров в ЕАЭС	28
4.1. Основные схемы торговых операций при экспорте товаров и представляемые документы	28
4.2. Документы, подтверждающие экспорт товаров	30
5. Экспорт работ и услуг в ЕАЭС	31
5.1. Основные схемы поставки работ, услуг	31
5.2. Место поставки работ, услуг	34
6. Переработка давальческого сырья в ЕАЭС	35
6.1. Документы, подтверждающие переработку давальческого сырья	36
6.2. Документы, представляемые вместе с отчетом по косвенным налогам	36
6.3. Основные схемы операций по переработке давальческого сырья	37
7. Отчетность по налогу на добавленную стоимость	39
7.1. Заполнение отчета по НДС	39
7.2. Заполнение приложения 01 к отчету по НДС	40
7.3. Заполнение приложения 02 к отчету по НДС	45
7.4. Заполнение приложения 03 к отчету по НДС	46
8. Отчетность по бланкам счетов-фактур	49
9. Пример заполнения отчета по косвенным налогам и отчетности по НДС	49

Приложения:

Талон пограничного контроля	63
Форма Заявления об отзыве ранее представленного заявления	64
Форма Акта обследования	65
Форма Решения о принятии или отказе в принятии Заявления	67
Перечень международных соглашений и договоров	68

Ну вот, свершилось. В канун большого праздника — 70-летия со дня Победы в Великой Отечественной войне — на заседании Высшего Евразийского экономического совета были подписаны завершающие протоколы, вносящие изменения в Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) и другие международные договоры, составляющие право ЕАЭС, связанные с присоединением к нему Кыргызской Республики. Это решение зависело от согласования оставшихся неурегулированных вопросов, а также от оценки готовности нашей страны к такому вступлению. В течение последнего времени несколько миссий Евразийской экономической комиссии посещали республику и исследовали вопрос ее готовности к такому вступлению.

1. История вопроса и основные ожидания

Таможенный союз (ТС) - форма торгово-экономической интеграции, предусматривающая **единую таможенную территорию**, в пределах которой во взаимной торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Немного истории

В 1995 году руководители Казахстана, России, Беларуси, а чуть позже Кыргызстана, Узбекистана и Таджикистана подписали первый договор о создании Таможенного союза, который впоследствии трансформировался в Евразийский экономический союз (ЕАЭС).

6 октября 2007 года в Душанбе Беларусь, Казахстан и Россия подписали Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза.

В 2009 году на уровне глав государств и правительств было принято и ратифицировано около 40 международных договоров, составивших основу Таможенного союза.

28 ноября 2009 года в Минске прошла встреча глав государств по созданию на территории России, Беларуси и Казахстана с 1 января 2010 года единого таможенного пространства.

1 июля 2010 года Таможенный кодекс начал применяться на территории России и Казахстана.

1 июля 2011 года на границах России, Казахстана и Беларуси отменён таможенный контроль. Его перенесли на внешний контур границ Таможенного союза.

29 мая 2014 года на заседании Высшего Евразийского экономического совета утверждена «дорожная карта» присоединения КР к ТС. Подписано соглашение между правительствами КР и РФ о развитии экономического сотрудничества в условиях евразийской экономической интеграции, в рамках которого создается Кыргызско-Российский фонд развития с капиталом 1 млрд. долларов. Также достигнуто соглашение, что российская сторона предоставляет на безвозмездной основе 200 млн. долларов для реализации мероприятий «дорожной карты».

В «дорожную карту» присоединения Кыргызстана к ТС и ЕАЭС включены следующие основные мероприятия:

- приведение законодательства в соответствие с соглашениями ТС. Было предусмотрено внесение изменений и дополнений в 112 нормативно-правовых актов (38 законов, других НПА — 74), часть из них к сегодняшнему дню уже принята, часть находится на стадии рассмотрения Жогорку Кенешем и правительством КР.
- Немалая часть этих документов относится к регулированию налоговых и таможенных вопросов;
- инфраструктурные преобразования, модернизация, оснащение пунктов пропуска и лабораторий;
- разработка механизма зачисления и распределения между государствами — членами ТС сумм ввозных таможенных пошлин;
- отмена на кыргызско-казахской государственной границе таможенного контроля;
- определение сроков переходного периода до вступления в силу технических регламентов Таможенного союза;
- проведение переговоров с ВТО и др.

На очередном заседании Совета Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) на уровне вице-премьер-министров 23 апреля 2015 года рассматривались неурегулированные вопросы присоединения Кыргызской Республики к Евразийскому экономическому союзу.

За период, прошедший с этой совсем не далекой даты до 8 мая с.г., Кыргызстану удалось решить в пользу страны следующие вопросы:

- во-первых, сохранение льгот по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, которые будут завозиться для реализации инфраструктурных проектов по соглашению между пра-

вительствами Кыргызской Республики и Китайской Народной Республики;

- во-вторых, исключение второго аудита системы проверок ветеринарного контроля и взаимное ее признание странами ЕАЭС для осуществления свободного движения товаров сельхозпроизводителей, поскольку в соответствии со статьей 58 Договора о ЕАЭС устанавливается принцип взаимного признания систем и документов, выдаваемых органами ветеринарного контроля стран ЕАЭС. Значит, Кыргызская Республика при равноправном участии в ЕАЭС может претендовать на признание системы ветеринарного надзора без процедур дополнительного аудита. А это для республики архиважно.

Государства-члены ЕАЭС согласились, что та оценка системы ветеринарного контроля, которая сейчас уже применяется для решения вопроса о снятии границ, вполне достаточна. По ее завершении будет принято сразу 2 решения: о возможности снятия границ и о признании нашей системы ветеринарного контроля. Это необходимо республике для того, чтобы наши товары в области сельского хозяйства, которые подпадают под ветеринарный контроль, могли свободно выходить на внешний рынок сразу после открытия границы.

Но названные риски сегодня уже позади, и фактическая дата вступления Кыргызстана в ЕАЭС теперь зависит по большому счету от двух составляющих:

- ратификации Договора о присоединении КР к Договору о ЕАЭС и протоколов к нему в установленном в государствах-членах ЕАЭС порядке;
- завершения работ по окончательному оснащению контрольно-пропускных пунктов как на границе с КНР, которые станут теперь внешними границами ЕАЭС, так и на кыргызско-казахском участке границы. Дата снятия таможенного контроля на кыргызско-казахской границе и станет фактической датой вступления в силу процедуры ЕАЭС.

Евразийский экономический союз (ЕАЭС) - международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью, в рамках которой сторонами обеспечиваются свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики.



К негативным ожиданиям от вступления Кыргызстана в ЕАЭС можно отнести:

- рост цен на отдельные товары, импортируемые из стран — не членов ЕАЭС, в связи с повышением размера уплачиваемых таможенных пошлин. При этом цены на товары, производимые в ЕАЭС, должны уменьшиться в связи с отменой таможенных пошлин;
- рост цен на другие товары, в том числе на продовольственные, обусловленный объединением с рынками, на которых розничная цена товаров выше;
- сокращение импорта из КНР и соответственно уменьшение занятости в оптовой торговле и поступлений от нее;
- темп роста ВВП будет более неустойчивым в связи с возрастанием внешнего влияния и изменениями условий ведения бизнеса в рамках ЕАЭС.

В то же время перечень ожидаемых позитивных последствий от вступления Кыргызстана в ЕАЭС неизмеримо шире и включает в себя:

- создание выгодных условий для торговли без таможенных границ:
 - отмена формальностей, таможенного контроля, свободное перемещение продукции на рынках ТС;
 - единые требования к продукции и документам, подтверждающие безопасность продукции;
 - устранение нетарифных барьеров;
 - уменьшение издержек при пересечении границ;

- проведение модернизации экономики;
- создание новых рабочих мест;
- рост в секторах:
 - агропромышленный комплекс;
 - перерабатывающая промышленность;
 - текстильно-швейная индустрия;
- модернизация испытательных лабораторий;
- благоприятные условия для трудовых мигрантов;
- беспошлинные поставки стратегически значимых товаров;
- открытие практически безграничного рынка товаров и услуг;
- вслед за сближением и ростом цен на продукцию и товары сближение и рост стоимости труда и услуг.

В краткой форме можно очертить изменения, которые ощутит на себе налогоплательщик в связи с вступлением Кыргызстана в ЕАЭС, следующими позициями:

- территория Кыргызской Республики войдет в единую таможенную территорию ЕАЭС;
- будут ликвидированы таможенные посты на границе Кыргызской Республики (КР) с Казахстаном;
- администрирование налога на импорт между субъектами государств-членов ЕАЭС перейдет к Налоговой службе;
- администрирование импорта на границах ЕАЭС по-прежнему будет осуществляться Таможенной службой;
- вместо Таможенного кодекса КР (ТК КР) вступят в силу Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) и закон КР о таможенном регулировании;
- в Налоговом кодексе КР (НК КР) появилась глава 40-1 «Налогообложение НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе»;
- помимо НК, налогообложение в КР регулируется Договором о ЕАЭС и Приложением 18 к нему.

Для тех же, кто готов сам разобраться, что изменилось в законодательстве в целом, к Приложению 1 к настоящей брошюре прилагаем перечень из 34 международных соглашений и договоров, заключенных государствами-членами Таможенного союза с 2008-го по 2014 год (см. Приложение № 5), которые включены в право ЕАЭС.

2. Условия поставок в ЕАЭС

Экспорт товаров (при условии документального подтверждения факта экспорта)	<ul style="list-style-type: none"> • Применяется нулевая ставка НДС или освобождение от уплаты НДС (в соответствии с законодательством страны ввоза); • Акцизный налог при вывозе не оплачивается
Импорт товаров	<ul style="list-style-type: none"> • НДС взимается при ввозе товаров на территории страны покупателя; • Акциз взимается при ввозе товаров на территории страны покупателя; • Отсутствуют ввозные пошлины из государств - членов таможенного союза;
Экспорт работ, услуг	<ul style="list-style-type: none"> • Порядок взимания НДС определяется в соответствии с законодательством страны, на территории которой оказывается услуга; • Законодательством государства, на территории которого выполняются работы, оказываются услуги, могут быть установлены дополнительные требования к набору документов, которые подтверждают место реализации работ, услуг

Если до вступления в ЕАЭС при импорте и экспорте товаров в обязательном порядке производилось таможенное оформление (грузовая таможенная декларация), то теперь такая процедура будет осуществляться кыргызстанской таможней только при ввозе и вывозе товаров через внешнюю границу КР — на границах с Китаем, Таджикистаном, Узбекистаном. При ввозе же товара, например, из Европы, транзитная таможенная декларация будет оформлена на границе ЕАЭС белорусской или российской таможней.

Также налогоплательщику небесполезно узнать, что изменились некоторые применяемые ранее и ставшие уже привычными термины. Например, вместо термина «грузовая таможенная декларация» (ГТД) в таможенном законодательстве Таможенного союза и Законе КР «О таможенном регулировании» применяется термин «таможенная декларация» (ТД). Вместо понятия «таможенный режим» применяется термин «таможенная процедура».

На границе с Казахстаном таможенные посты ликвидируются, остаются только пограничные. Прохождение государственной границы будет контролироваться только органами Пограничной службы.

Для реализации данной процедуры разработан проект ПП КР (ка-

кой процедуры?), утверждающий Порядок представления документа о прохождении государственного пограничного контроля при пересечении государственной границы Кыргызской Республики и форму талона о прохождении государственного пограничного контроля. На день составления брошюры проект указанного постановления находится на стадии согласования в правительстве КР. Форма талона представлена в Приложении № 1 к настоящей брошюре.

В данном талоне при прохождении пограничного контроля перевозчик груза должен будет указать, через какой пункт пропуска пересекается граница, номер автомашины, кто является грузоотправителем и грузополучателем, пункты отправления и доставки груза, наименование и вес груза, его стоимость (согласно сопроводительным документам). Указанная информация будет передаваться органами пограничного контроля в Налоговую службу КР.



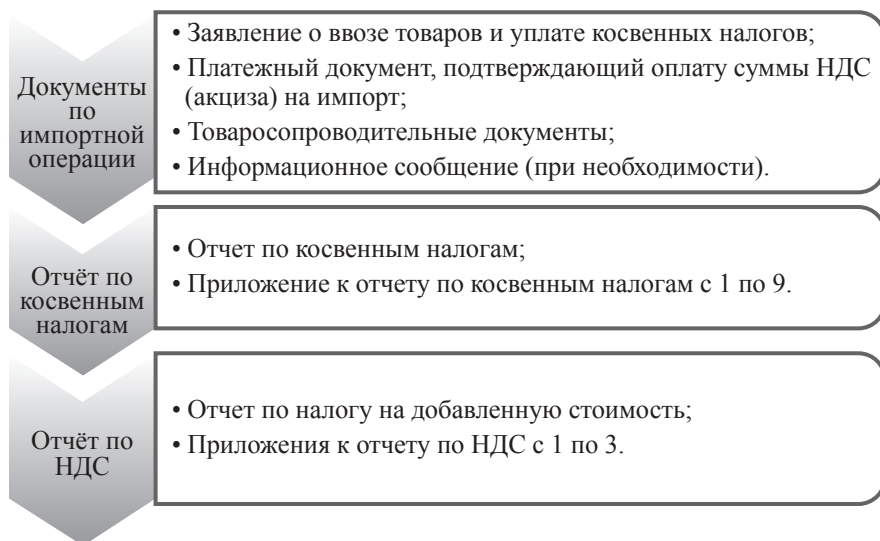
Субъект предпринимательства вне зависимости от регистрации НДС, осуществивший импорт товаров из государств-членов ЕАЭС на территорию КР, будет уплачивать налог на импорт и акцизный налог (если товар подакцизный) и представлять отчет по косвенным налогам в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика.



В случае отсутствия операций по импорту отчет по косвенным налогам не представляется.

3. Импорт товаров в ЕАЭС

Налогоплательщик, импортирующий товары на территорию КР из государств-членов ЕАЭС, должен заполнить и представить следующую отчетность:



Рассмотрим подробнее заполнение каждого из вышеуказанных документов.

При импорте товаров в КР налогоплательщик **не позднее дня, следующего за 20-м числом месяца**, следующего за месяцем ввоза товаров, вместе с отчетностью по косвенным налогам (FORM STI-123) обязан представить:

- заявление о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов (DOC STI-136);
- платежные документы, подтверждающие уплату суммы НДС на импорт и акцизный налог (для подакцизных товаров). Платежный документ не представляется в случаях:
 - наличия у налогоплательщика переплаты или суммы превышения НДС по импортируемым товарам к зачету, по которой вынесено решение о возмещении;
 - если в соответствии с НК КР импорт товара является освобожденным от уплаты НДС;
- транспортные (товаросопроводительные) или иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, под-

тверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Такими документами могут быть: международная автомобильная накладная; железнодорожная транспортная накладная; товарно-транспортная накладная; накладная единого образца; багажная ведомость; почтовая ведомость; багажная квитанция; авианакладная; коносамент; документы, используемые при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи; иные документы, используемые при перемещении отдельных видов подакцизных товаров, а также сопровождающие товары и транспортные средства при перевозках, предусмотренные законодательными актами Кыргызской Республики о транспорте и международными договорами, участницей которых является Кыргызская Республика; счета-фактуры; спецификации, отгрузочные и упаковочные листы; другие документы, подтверждающие сведения о товарах, в том числе их стоимость, и используемые в соответствии с международными договорами, участницей которых является Кыргызская Республика. Талон о прохождении государственного пограничного контроля, подтвержденный штампом пограничного контроля, также относится к данной группе документов.

При розничной покупке и при отсутствии документов, указанных выше, представляются документы, подтверждающие получение (либо приобретение) импортированных на территорию Кыргызской Республики товаров:

- чеки контрольно-кассовой машины;
- товарные чеки;
- закупочные акты.

Информационное сообщение представляется в том случае, если товар ввозится из третьей страны (которая не является членом ЕАЭС), и в том случае, если информация о третьей стороне отсутствует в договоре поставки.

3.1. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (в дальнейшем — Заявление) является очень важным инструментом администрирования НДС в ЕАЭС и выполняет несколько функций:

- заменяет таможенную декларацию (ТД);
- является важным документом для экспортера, т.к. этот документ дает экспортеру право на применение ставки НДС 0%.

Форма Заявления (FORM STI-136) и порядок его заполнения утверждены постановлением правительства КР от 22 апреля 2015 года за № 234.

Заявление состоит из трех разделов и приложения.

Заявление оформляется на каждую поставку отдельно и должно содержать следующую информацию:

Раздел 1 — заполняется налогоплательщиком:

- номер заявления (присвоенный налогоплательщиком);
- дата оформления заявления;
- ИНН, наименование и реквизиты Продавца и Покупателя;
- № и дата договора (контракта);
- № и дата спецификации;
- указываются наименования, коды ТНВЭД товаров (до 10 знаков), количество, стоимость в соответствии с товаросопроводительными документами, № счетов-фактур, налоговая база по НДС и акцизу и сумма НДС и акциза (если товар подакцизный).



Раздел 2 — заполняется должностным лицом налогового орган

Налоговая служба присваивает номер заявлению и ставит дату его принятия, указывает суммы косвенных налогов, уплаченные налогоплательщиком, согласно представленным платежным документам, либо указывает на освобождение импорта товара от уплаты НДС. Если у налогоплательщика имеется сумма переплаты по НДС по импортированным товарам и решение налогового органа о возмещении суммы превышения НДС либо импорт товара освобожден от уплаты НДС, то платежный документ не представляется.

Раздел 3 — заполняется налогоплательщиком, когда в сделке принимают участие три и более сторон в следующих случаях:

- если место поставки товара не совпадает с юрисдикцией Поставщика (например, Поставщик — налогоплательщик РФ, а товар находится в РК);
- при реализации товара через Агента, поверенного, принципала со стороны покупателя или продавца.

Заявление подписывается руководителем и главным бухгалтером налогоплательщика и заверяется печатью.

Заявление представляется в налоговый орган в 4-х экземплярах в бумажной версии и на электронном носителе.

Заявление не представляется, если в месяце принятия на учет импортированных товаров производится возврат товаров.

В случае отзыва заявления налогоплательщик должен заполнить форму «Заявление об отзыве ранее представленного заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (DOC STI-151). Данная форма указана в Приложении № 2. Если данные в отчете по косвенным налогам меняются, то необходимо сдать уточненный отчет по косвенным налогам и отчет по НДС.

Уточненное Заявление

Датой возникновения налогового обязательства по НДС является:			
	-	,	(
	-)

Возврат должен быть согласован сторонами и оформлен соответствующими документами:

- претензией;
- актом приема-передачи (в случае отсутствия транспортировки возвращенных товаров);
- транспортными документами (в случае транспортировки возвращенных товаров);
- актом уничтожения или другими документами.

При частичном возврате импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненный Отчет по косвенным налогам (к Отчету, представленному ранее) и уточненное Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

При полном возврате импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненный Отчет по косвенным налогам (к Отчету, представленному ранее) и информацию о полном возврате товаров (уточненное Заявление не представляется).

3.2. Отчет по косвенным налогам

В целях администрирования НДС на импорт в ЕАЭС используется отчет по косвенным налогам.

Постановлением правительства КР от 22 апреля 2015 года за №234 утверждены форма отчетности по косвенным налогам (Отчет + Приложения), а также порядок его заполнения.



В случае импорта товаров из стран, не являющихся членами ЕАЭС, отчет по косвенным налогам не представляется.



Показатели в Отчете по косвенным налогам (FORM STI-123) указываются в сомах (с округлением тыйынов), а в приложениях к нему (FORM STI-123-001, 123-002, 123-003, 123-004, 123-005, 123-006, 123-007, 123-008, 123-009) — в сомах и тыйынах.



В случае ввоза (вывоза) подакцизных товаров, налогоплательщик должен представить «Уведомление о предстоящем получении подакцизных товаров ввозе (вывозе товаров)» (DOC STI- 135) за 3 дня до ввоза (вывоза) товаров.

В случае изменения сроков ввоза (вывоза) подается уточненное уведомление о фактических сроках ввоза (вывоза) товаров.

Представление отчетности по косвенным налогам (FORM STI-123) не освобождает налогоплательщика НДС от представления в налоговый орган отчетности по НДС (FORM STI-062).

Представление отчетности по косвенным налогам

Должностное лицо налогового органа при приеме отчетности по косвенным налогам:

- ✓ производит визуальный осмотр документов на предмет ошибок и помарок;
- ✓ открывает электронную версию отчетности, представленную налогоплательщиком на электронном носителе;
- ✓ сверяет идентичность данных электронной и бумажной версий;
- ✓ проверяет электронную версию по ФЛК (форматно-логический контроль). ФЛК включает проверку и полноту заполнения реквизитов НП, соответствие показателей отчета и прилагаемых к нему заявлений и документов.

Основанием для отказа в приеме отчета по косвенным налогам могут быть:

- ⇒ помарки, исправления в бумажной версии Отчета;
- ⇒ несоответствие электронной и бумажной версий;
- ⇒ непрохождение ФЛК.

Должностное лицо налогового органа не принимает такую отчетность, указывает налогоплательщику на обнаруженные недостатки и просит исправить ошибки и подать отчет заново.

В иных случаях отчет по косвенным налогам принимается. При этом должностное лицо налогового органа может предложить налогоплательщику донести недостающие документы или неверно заполненные в случаях:

- несоответствия данных отчетности данным, указанным в Заявлениях;
- если не представлены или не полностью представлены документы.

Отчетность по косвенным налогам принимается. При этом налоговый орган не начнет процедуру подтверждения Заявления до тех пор, пока налогоплательщик не представит надлежащих документов. Следовательно, налогоплательщик не сможет получить и отправить Заявление Поставщику, который будет иметь право на ставку НДС нулевую, только при наличии Заявления.

По указанным в разделе 2 Заявлении регистрационным номерам импортер и его поставщик могут на сайте ГНС при ПКР посмотреть статус Заявления (подтверждение), а также Поставщик (может осве-

домляться в налоговом органе по месту регистрации о подтверждении Заявления по конкретной поставке по данным реестров подтвержденных заявлений, полученных налоговой службой государства-поставщика по внутриведомственному информационному обмену.

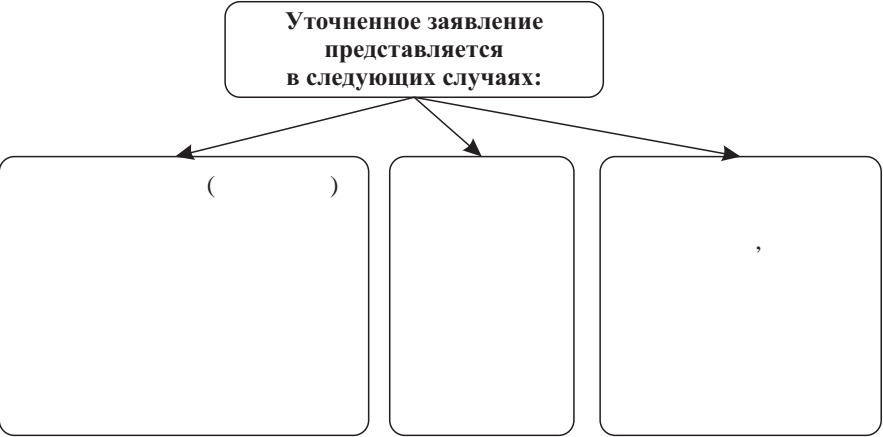
После представления налогоплательщиком полного пакета документов, прилагаемых к Отчетности по косвенным налогам, налоговый орган осуществляет их обследование, заполняется Акт обследования Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме DOC STI- 153. Форма акта указана в приложении № 3. После акта обследования налоговый орган принимает Решение о подтверждении или отказе в подтверждении Заявления о ввозе по форме DOC STI-152 и вручает один экземпляр Решения вместе с тремя заверенными налоговым органом экземплярами Заявлений о ввозе. Форма решения указана в приложении № 4.

Налогоплательщик, получив 3 экземпляра подтвержденного Заявления, один из них прикладывает к документам по импорту, два высылает поставщику. Поставщик, получив два экземпляра Заявления, один из них представляет в налоговый орган по месту регистрации.

При отсутствии сведений о дате ввоза товаров на территорию Кыргызской Республики датой возникновения налогового обязательства служит дата признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности или требованиями законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

При отсутствии признания (отражения) товаров в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете датой принятия на учет импортированных товаров является дата ввоза таких товаров на территорию Кыргызской Республики.

3.3. Дата возникновения налогового обязательства по НДС по импортированным товарам



Датой ввоза товаров признается:

Дата ввоза товаров, выполнения работ, услуг	При перевозке воздушными судами	<ul style="list-style-type: none">дата ввоза в аэропорт, расположенный на территории Кыргызской Республики
	При перевозке международным автомобильным сообщением	<ul style="list-style-type: none">дата пересечения государственной границы Кыргызской Республики
	При перевозке международным и межгосударственным сообщением железнодорожным транспортом	<ul style="list-style-type: none">дата ввоза на первый приграничный пункт пропуска, установленный правительством Кыргызской Республики
	При транспортировке по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи	<ul style="list-style-type: none">дата ввоза на пункт сдачи товаров
	При пересылке по международным почтовым отправлением	<ul style="list-style-type: none">дата проставления почтового штемпеля на территории Кыргызской Республики
	При импорте товаров, являющихся предметом лизинга	<ul style="list-style-type: none">дата оплаты части стоимости данных товаров без учета процентного дохода, предусмотренная договором финансовой аренды (лизинга), независимо от фактического размера и даты осуществления платежа
	При поставке работ и/или услуг	<ul style="list-style-type: none">день завершения выполнения работ и/или оказания услуг

3.4. Определение стоимости облагаемого импорта



В соответствии с законодательством налогоплательщик имеет право импортировать/экспортировать товары, работы, услуги, а также производить переработку давальческого сырья.

3.5. Основные схемы торговых операций при импорте товаров из государств-членов ЕАЭС

«Импорт товаров» — ввоз товаров налогоплательщиками (плательщиками) на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена.

Практика, наработанная в ЕАЭС, показывает, что облагаемым импортом признается только ввоз товаров, приобретенных в собственность. Данный подход соответствует определению сути термина «поставка», установленному Налоговым кодексом КР в части 1 статьи 232.

Схемы торговых операций

	Поставщик	Покупатель	Страна, из которой вывозится товар	Страна, в которую ввозится товар	Примечание
1.	РФ (Россия)	КР (Кыргызстан)	РФ	КР	Импорт
2.	РФ	КР	КНР (Китай)	КР	Импорт
3.	РФ	КР	ПНР (Польша)	КР	Импорт
4.	РФ	КР	РФ	РФ	Не импорт
5.	РФ	КР	КР	КР	Не импорт
6.	РФ	КР	РК (Казахстан)	КР	Импорт
7.	КР	КР	РФ	КР	Импорт

Документы, представляемые вместе с отчетностью по косвенным налогам при импорте товаров

Покупатель						Поставщик
№ схемы	Заявление с набором документов	Отчет по косвенным налогам с приложениями	Отчет по НДС с приложениями	Информационное сообщение	Ставка НДС на импорт у покупателя	Ставка НДС на экспорт у поставщика
1.	РФ — КР (РФ — КР)					
				Не представляется	12%	0% при получении заявления от покупателя
2.	РФ — КР (КНР — КР)					
	Не представляется, т.к. оформление будет проводить таможенный орган с заполнением ТД				12% в таможенные органы	Вне сферы НДС, т.к. товар не пересекал границу РФ

3.	РФ – КР (ПНР — КР)					
	Не представляется, т.к. оформление будет проводить таможенный орган Беларуси с заполнением ТД на транзит				12% в таможенные органы	Вне сферы НДС, т.к. товар не пересекал границу РФ
4.	РФ – КР (РФ — РФ)					
	Не представляется, т.к. товар не пересекает границу Кыргызстана, а остается на территории РФ				Вне сферы НДС, т.к. товар не пересекал границу КР	18%
5.	РФ — КР (КР — КР)					
	Вариант 1. Не представляется, т.к. страной происхождения товара является КР				НДС на импорт отсутствует, т.к. товар не пересекал границу КР	Вне сферы НДС, т.к. товар не пересекал границу РФ
	Вариант 2.				12% См. примечание	
6.	РФ — КР (РК — КР)					
					12%	Вне сферы НДС, т.к. товар не пересекал границу РФ.
7.	КР — КР (РФ — КР)					
					12%	Вне сферы НДС, т.к. товар продан на территории РФ

Комментарий к схемам

Схема 1. РФ-КР (РФ-КР) Товар завозится непосредственно от поставщика и с территории, где находится поставщик, в налоговый орган предоставляется Отчет по косвенным налогам, Заявление, Отчетность по НДС, уплачивается НДС на импорт.

Для того чтобы Поставщик получил право на нулевую ставку НДС, необходимо чтобы участники операции выполнили следующие действия:

- Покупатель представляет в налоговый орган КР отчетность по косвенным налогам, Заявление (4 экз.) и пакет обязательных документов;
- Налоговый орган КР заверяет Заявление и возвращает Покупателю 3-и экземпляра;
- Покупатель отправляет Поставщику 2 экземпляра Заявления;
- Поставщик представляет в налоговый орган РФ 1 экземпляр Заявления в течение 180 дней с даты поставки в КР.

Представление Отчетности по косвенным налогам и оплата НДС на импорт (акциз, в случае, если импортирован подакцизный товар) при импорте производится не позднее дня следующего за 20-м числом месяца, следующего за налоговым периодом.

Схемы 2 и 3. РФ-КР (КНР-КР), РФ-КР (ПНР-КР) — Товар завозится не с территории Поставщика, а из государств, не являющихся членами ЕАЭС, оформление импорта будет проводиться таможенными органами, НДС и акциз (если товар подакцизный) уплачивается в таможенный орган; в налоговую представляется Отчетность по НДС (в том случае, если товар подакцизный). Поставщик в данном случае не является плательщиком НДС, т.к. реализация произошла за пределами территории Поставщика.

Схема 3. Товар пересекает границу Беларуси — при пересечении границы оформляется ТД на транзит:

- в КР следует внести депозит в размере причитающейся суммы таможенных платежей в соответствии с законодательством КР; будет получен сертификат, подтверждающий внесение платежа;
- на белорусской таможне следует заявить режим транзита по территории ЕАЭС до таможенного поста на территории КР;
- в случае авиа- или ж/д-перевозки уплата НДС на импорт будет произведена на таможне в КР без предоставления обеспечения

уплаты таможенных платежей (на какой таможне? На белорусской таможне?);

- в случае автомобильной перевозки обязательно таможенное сопровождение или представление обеспечения в форме депозита;
- белорусские таможенники выпустят товар только при предъявлении сертификата, подтверждающего уплату суммы депозита.

Схема 4. РФ-КР (РФ-РФ) Товар приобретается на территории РФ и не вывозится за пределы РФ — у Покупателя не возникает обязательств по НДС на импорт, т.к. импорт на территорию КР не производится. У Поставщика отсутствует экспорт, т.к. товар не вывозится за пределы РФ.

Схема 5. РФ-КР (КР-КР) В Приложении 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе есть пункт 13.4, в соответствии с которым Покупатель, приобретая товар на территории КР, обязан выяснить у налогоплательщика ЕАЭС, был ли данный товар ранее завезен на территорию КР с территории государства-члена ЕАЭС:

13.4. Если налогоплательщик одного государства-члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства-члена налогоплательщиком другого государства-члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, комиссионером, поверенным или агентом.

Таким образом, приобретая у Поставщика, зарегистрированного в государстве ЕАЭС, товар, находящийся на территории КР, Покупатель обязан выяснить, завезен ли данный товар из государства ЕАЭС или же страной его происхождения является КР.

- **Вариант 1.** Если страной происхождения товара является КР, у Покупателя не возникает обязательств по НДС на импорт.
- **Вариант 2.** Если страной происхождения товара является государство ЕАЭС, у Покупателя возникает обязательство по НДС на импорт.

Документом, подтверждающим страну происхождения товара, является сертификат происхождения.

Схема 6. РФ-КР (РК-КР) Товар вывозится с территории Казахстана, а поставщиком является РФ. Так же как и в схеме 1 Покупатель должен представить тот же набор документов и дополнительно — Информационное сообщение, т.к. товар ввезен из третьей страны. Но Заявление Поставщику не отправляется, т.к. для него эта поставка вне сферы НДС?

Схема 7. КР-КР (РФ-КР) Товар вывозится с территории РФ Покупателем, а Поставщиком является налогоплательщик КР. Так же как и в схеме 1 Покупатель должен представить тот же набор документов и дополнительно — Информационное сообщение, т.к. товар ввезен из третьей страны. Но Заявление Поставщику не отправляется, т.к. для него эта поставка вне сферы НДС.

При помещении импортером КР приобретенного товара под процедуру «свободного склада» или «свободной таможенной зоны», вместо Заявления о ввозе, представляемого и заверяемого ГНС при ПКР, он передаст Поставщику в качестве документа, подтверждающего нулевую ставку поставщика, таможенную декларацию, которая будет оформлена при помещении импортированных товаров под указанные процедуры.

3.6. Схемы импорта с участием Агента

Приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе уделяет внимание схемам с участием комиссионера, поверенного и агента.

- Возможные варианты этих схем при поставке товара в КР в РФ:
 - (РФ-А)-КР-(РФ-КР) — Агент действует в интересах Поставщика
 - РФ-(А-КР)-(РФ-КР) — Агент действует в интересах Покупателя
 - (РФ-А1)-(А2-КР)-(РФ-КР) — Один Агент действует в интересах Поставщика, второй Агент действует в интересах Покупателя
- Кроме указанных вариантов, возможны варианты, в которых рассматриваются различные юрисдикции Агента, например:
 - Агент — налогоплательщик РФ
 - Агент — налогоплательщик КР
 - Агент — налогоплательщик РК
 - Агент — налогоплательщик КНР

Схема импорта РФ — (А — КР) — (РФ — КР)

А — агент, осуществляющий деятельность по договору с Покупателем — налогоплательщиком КР.

Поставщик заключает договор поставки с А.

- Налоговые последствия данной операции:
 - У Поставщика данная поставка имеет нулевую ставку НДС.
 - А вот в отношении плательщика НДС на импорт возникает вопрос - у кого возникают обязательства по НДС на импорт у Покупателя или у Агента?
- Приложение 18 предоставляет самим государствам членам ЕАЭС выбирать плательщика НДС на импорт в данной схеме
- В РФ плательщиком НДС на импорт является Покупатель
- В Казахстане плательщиком НДС на импорт является Агент
- В КР данный вопрос регулируется ст. 282-18 НК КР:

1. При ввозе товаров на территорию Кыргызской Республики комиссионером, поверенным, агентом на основе договоров комиссии, поручения, агентского договора обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет по импортированным товарам возлагается на комиссионера, поверенного, агента.

При этом суммы НДС, уплаченные комиссионером, поверенным, агентом по товарам, импортированным на территорию Кыргызской Республики, подлежат отнесению в зачет комиссионером, поверенным, агентом в соответствии с главой 40 настоящего Кодекса.

2. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг комиссионером, поверенным, агентом признается поставкой в соответствии с частью 3 статьи 233 настоящего Кодекса.

- Плательщиком НДС на импорт в КР в данной схеме является Агент.
- Отчетность по косвенным налогам, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и другие документы представляет в налоговый орган Агент.
- Уплаченный НДС на импорт подлежит зачету у Агента.
- Последующая передача товаров Покупателю (Принципалу) является для Агента облагаемой поставкой, поэтому Агент представляет Покупателю (Принципалу) счет-фактуру НДС.
- Покупатель (Принципал) принимает к зачету сумму НДС, уплаченную Агенту по счету-фактуре.

4. Экспорт товаров в ЕАЭС

«Экспорт товаров» — вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиком, с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена ЕАЭС.

В данном определении следует обратить внимание на то, что экспорт — это не просто вывоз, а вывоз **реализуемого** товара. Отсюда следует, что:

- вывоз давальческого сырья его собственником не является экспортом;
- не является экспортом также вывоз товаров, осуществляемый для передачи филиалу, представительству и наоборот.

4.1. Основные схемы торговых операций при экспорте товаров и представляемые документы

	Поставщик	Покупатель	Страна, из которой вывозится товар	Страна, в которую ввозится товар	Примечание
1.	КР (Кыргызстан)	РФ (Россия)	КР	РФ	Экспорт
2.	КР	РФ	КР	РК	Экспорт
3.	КР	РФ	РК	РФ	Экспорт без нулевой ставки для НП КР
4.	КР	РФ	КР	КНР (Китай)	Экспорт

Документы, представляемые вместе с отчетностью по НДС при различных схемах экспорта, и сроки представления отчетов

№ схемы	Схема	Отчет по НДС	Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов
1.	КР - РФ- (КР - РФ)	Представляется	Представляется Заявление, оформленное Покупателем, на основании которого применяется ставка 0%

2.	КР - РФ - (КР - РК)	Представляется	Заявление Покупатель не оформляет, т.к. товар не был ввезен в РФ
3.	КР - РФ - (РК - РФ)	Не представляется	Вне сферы НДС, т.к. не пересекает границу КР
4.	КР - РФ - (КР - КНР)	Представляется	Оформляется ТД таможенным органом

Комментарий к схемам

Схема 1. КР-РФ (КР-РФ) Отчетность по НДС (FORM STI-062) составляется и представляется всеми налогоплательщиками НДС. Кроме того, экспортер обязан представить в налоговый орган после получения от покупателя заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное Покупателем и заверенное налоговым органом того государства, в котором Покупатель зарегистрирован в качестве налогоплательщика. **Поставщик в течение 180 дней с даты отгрузки должен представить Заявление в налоговый орган.**

Если Заявление не будет представлено в течение указанного периода, Поставщик должен будет признать поставку облагаемой по НДС в том периоде, когда была произведена отгрузка товара (представить уточненный отчет), и уплатить НДС и пени за просрочку оплаты.

Если Заявление будет прислано позже, чем через 180 дней, то налог подлежит возврату, но начисленная пеня не возвращается.

Если товар помещен Покупателем в стране ввоза под процедуры «свободного склада» или «свободной таможенной зоны», он вместо заверенного Заявления передает поставщику для подтверждения его права на нулевую поставку копию таможенной декларации, оформленной при помещении товаров под указанные процедуры.

Схема 2. КР-РФ (КР-РК) Данная схема представляет собой экспорт товара в государство-член ЕАЭС.

Для получения права на нулевую ставку НДС Поставщик — налогоплательщик КР обязан получить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов от своего Покупателя

- Особенностью данной схемы является то, что Покупатель — налогоплательщик РФ не сможет представить Поставщику заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, поскольку отсутствует импорт товара в РФ.

- Отсутствие заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не позволит Поставщику применить нулевую ставку НДС.
- Это означает, что экспорт есть, а нулевой ставки нет.

Схема 3. КР-РФ (РК-РФ) Данная схема не является экспортом товара, поскольку товар в рамках данной операции не пересекает границу КР.

- Поскольку данная операция не является экспортом, Поставщик - налогоплательщик КР не имеет права на нулевую ставку по НДС.
- Данная операция для Поставщика не является облагаемой поставкой, поэтому обязательства по НДС у него не возникают.

Схема 4. КР-РФ (КР-КНР) В данном случае имеет место экспорт за пределы КР (товар пересекает границу КР) и экспорт за пределы ЕАЭС (товар пересекает границу ЕАЭС).

- Данный экспорт является экспортом за пределы ЕАЭС, поэтому регулируется Таможенным кодексом ТС.
- Право на нулевую ставку НДС возникает у Поставщика-налогоплательщика КР на основании таможенной декларации, помещенной под таможенную процедуру «Экспорт».

4.2. Документы, подтверждающие экспорт товаров

В ходе налоговой проверки или при иных формах налогового контроля (обследование по НДС) налогоплательщик обязан представить должностному лицу налоговой службы для подтверждения права на нулевую ставку НДС при экспорте товаров в государства ЕАЭС следующие документы:

- договоры;
- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- копии товаросопроводительных документов;
- документы, подтверждающие поступление выручки в кассу или на банковский счет налогоплательщика.

5. Экспорт работ и услуг в ЕАЭС

«Экспорт работ и услуг» — поставка работ и услуг, выполненных и оказанных облагаемым субъектом в том случае, если место поставки работ и услуг в соответствии с настоящим разделом находится за пределами территории Кыргызской Республики.

5.1. Основные схемы экспорта работ и услуг

	Поставщик	Покупатель	Страна, в которой предоставляется работы, услуги	Примечание
1.	КР (Кыргызстан)	РФ (Россия)	РФ	Взимается «обратный» НДС в РФ
2.	РФ	КР	КР	НДС не взимается
3.	КР	РФ	КР	Взимается НДС в КР
4.	КР	РФ	КНР (Китай)	Поставка, освобожденная от НДС

Комментарий к схемам

Схема 1. КР-РФ (РФ) Исполнитель оказывает услуги по юридическому сопровождению деятельности Заказчика в соответствии с формулой КР – РФ — (РФ):

- услуги, предоставляемые исполнителем-налогоплательщиком КР заказчику-налогоплательщику РФ, облагаются в том государстве, в котором находится место поставки.

В соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 282-5 НК КР местом поставки юридических услуг является местонахождение Заказчика, то есть территория РФ:

«Статья 282-5. Место поставки товаров, работ, услуг

2. Местом поставки работ и/или услуг признается территория государства-члена Таможенного союза, если:

...4) налогоплательщиком этого государства приобретаются:

а) консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги...»;

- Согласно законодательству РФ НДС с данных услуг взимается в РФ.

- Для реализации взимания НДС в РФ существует механизм «обратного» НДС или НДС у источника выплаты.
- Заказчик, выплачивая вознаграждение Исполнителю, удержит с суммы вознаграждения 18% НДС.
- В КР НДС взиматься не будет, несмотря на то, что освобождение от НДС для подобных услуг не предусмотрено в НК КР. Однако такой порядок обложения НДС предусмотрен пунктом 28 Приложения №18 к Договору о ЕАЭС, законодательный статус которого выше, чем статус НК КР. Поэтому в соответствии со статьей 3 Налогового кодекса КР в отношении работ и/или услуг, выполненных/оказанных по рассматриваемой схеме будет действовать норма Приложения 18.

Схема 2. РФ-КР (КР) Исполнитель оказывает услуги по юридическому сопровождению деятельности Заказчика в соответствии с формулой: РФ-КР-(КР)

- Услуги, предоставляемые Исполнителем — налогоплательщиком РФ Заказчику — налогоплательщику КР, облагаются в том государстве, в котором находится место поставки

В соответствии с п.4 ч.2 ст.282-5 НК КР местом поставки юридических услуг является местонахождение Заказчика, то есть территория КР:

«Статья 282-5. Место поставки товаров, работ, услуг

... 2. Местом поставки работ и/или услуг признается территория государства — члена Таможенного союза, если: ...

4) налогоплательщиком этого государства приобретаются:

а) консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, ...»

- В соответствии с законодательством НДС с данных услуг должен взиматься в КР.
- Однако в КР не существует механизма по взиманию НДС с налогоплательщика другого государства, то есть Исполнитель — налогоплательщик РФ не будет оплачивать НДС в КР.
- В соответствии с законодательством РФ у Исполнителя — налогоплательщика РФ не возникает обязательства по НДС в РФ.
- Таким образом, Исполнитель — налогоплательщик РФ не облагается НДС по своим услугам ни в РФ, ни в КР.

Вывод:

- В государствах ЕАЭС действует механизм «обратного» НДС, направленного на взимание НДС с услуг иностранных компаний, оказывающих услуги местным компаниям.
- Налоговое законодательство КР, отказавшись от «обратного» НДС, предоставляет необычные преференции иностранным компаниям.

Схема 3. РФ-КР (РФ) Исполнитель оказывает услуги по обслуживанию базы Заказчика в г. Кант в соответствии с формулой: КР-РФ-(КР)

- Услуги, предоставляемые Исполнителем — налогоплательщиком КР, Заказчику — налогоплательщику РФ облагаются в том государстве, в котором находится место поставки.

В соответствии с п.1 ч.2 ст.282-5 НК КР местом поставки услуг по обслуживанию недвижимого имущества является местонахождение этого имущества, то есть территория КР:

«Статья 282-5. Место поставки товаров, работ, услуг...

2. Местом поставки работ и/или услуг признается территория государства — члена Таможенного союза, если:

1) работы и/или услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства; ...»

- Таким образом, НДС с данных услуг взимается в КР.
- Заказчик не имеет права удерживать сумму НДС, поскольку местом реализации услуг является КР.
- Для Исполнителя предоставление услуг будет облагаемой поставкой.
- Исполнитель обязан отразить данную поставку в отчетности по НДС и оплатить налоговое обязательство.

Схема 4. РФ-КР (КНР) Исполнитель оказывает услуги по обслуживанию недвижимости, принадлежащей Заказчику и расположенной в КНР по формуле КР-РФ-(КНР)

- Услуги, предоставляемые Исполнителем — налогоплательщиком КР Заказчику — налогоплательщику РФ, облагаются в том государстве, в котором находится место поставки.

В соответствии с п.1 ч.2 ст.282-5 НК КР местом поставки услуг по обслуживанию недвижимого имущества является местонахождение этого имущества, то есть территория КНР:

«Статья 282-5. Место поставки товаров, работ, услуг...

2. Местом поставки работ и/или услуг признается территория государства — члена Таможенного союза, если:

1) работы и/или услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства;...»

- В соответствии с нормами статьи 282-5 НК КР местом поставки услуг не является территория ЕАЭС.
- Следовательно, Глава 40-1 и Приложение 18 не применяются в данном случае.
- В данной ситуации следует руководствоваться статьей 236 НК КР, которая используется при оказании услуг с местом поставки за пределами ЕАЭС:

Статья 236. Место поставки работ и/или услуг

1. Местом поставки работ и/или услуг признается местонахождение недвижимого имущества, если работы и/или услуги связаны непосредственно с этим имуществом....

- Местом поставки данных услуг является КНР.
- Заказчик не имеет права удерживать сумму НДС, поскольку местом реализации услуг является КНР (а не РФ).
- Для Исполнителя предоставление услуг будет экспортом услуг в соответствии с п.3 ст.224 НК КР.
- Экспорт услуг является освобожденной поставкой в соответствии со ст.260 НК КР:

Статья 260. Экспорт работ и услуг

Экспорт работ и услуг является поставкой, освобожденной от НДС.

5.2. Документы, подтверждающие место поставки работ, услуг

В соответствии с Приложением № 1 к ПП КР утвержден перечень документов, подтверждающих место поставки работ, услуг:

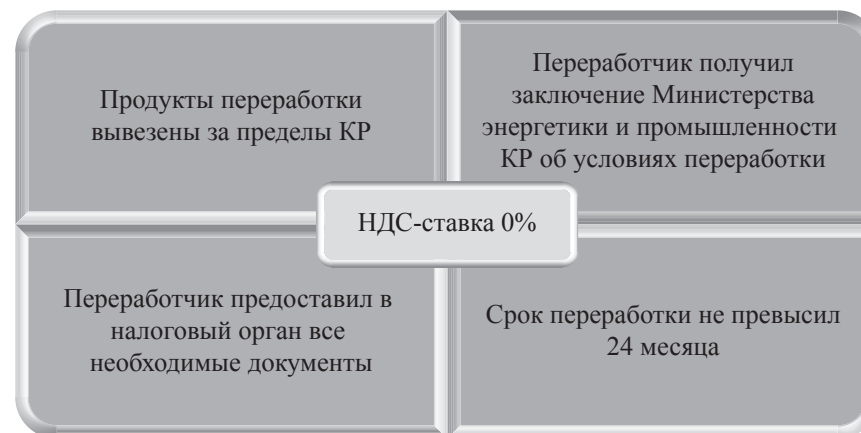
1) договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг, заключенный между налогоплательщиком Кыргызской Республики и налогоплательщиком государств — членов Таможенного союза, Евразийского экономического союза;

2) документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

3) иные документы, если будут предусмотрены законодательством Кыргызской Республики.

6. Переработка давальческого сырья

Переработка давальческого сырья облагается НДС по ставке 0% при соблюдении следующих условий:



Переработка давальческого сырья облагается НДС по ставке 12%, если не выполняется одно или нескольких условий, указанных в диаграмме выше.

При превышении сроков переработки ввоз давальческого сырья признается импортом и облагается НДС на импорт.

6.1. Переработку давальческого сырья подтверждают следующие документы:

Документы, необходимые для переработки сырья на территории КР	- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающее уплату НДС со стоимости работ по переработке давальческого сырья;
	- платежные документы, подтверждающие исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов по импортированным товарам;
	- документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья на территорию Кыргызской Республики;
	- документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
	- документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки с территории Кыргызской Республики;
	- договоры (соглашения) на переработку давальческого сырья;
	- информационное сообщение (при необходимости);
	- заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров;
Документы, необходимые для переработки сырья за пределами КР	- договоры (соглашения) на переработку давальческого сырья;
	- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающее уплату НДС со стоимости работ по переработке давальческого сырья;
	- платежные документы, подтверждающие исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов по импортированным товарам;
	Обязательство о ввозе (вывозе) продуктов переработки (FORM STI -124);
	Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки (FORM STI-125)

6.2. Документы, представляемые с отчетностью по косвенным налогам:

1) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающее уплату НДС от стоимости работ по переработке давальческого сырья;

2) платежные документы, подтверждающие исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов по импортированным товарам.

При этом указанные документы не представляются в случае:

а) наличия на лицевом счете налогоплательщика переплаты по НДС по импортированным товарам, которая подлежит зачету в счет предстоящих платежей по НДС по импортированным товарам при условии, что налогоплательщиком не подано заявление на зачет указанных сумм переплаты по другим видам налогов или возврат на его расчетный счет;

б) если импорт товаров освобожден от НДС на импорт в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

3) товаросопроводительные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории государства-члена Евразийского экономического союза на территорию Кыргызской Республики при ввозе товаров авиационным или железнодорожным транспортом; талон о прохождении государственного пограничного контроля в автомобильных пунктах пропуска через кыргызскую границу — при ввозе товаров автомобильным транспортом.

6.3. Основные схемы операций по переработке давальческого сырья:

№	Заказчик	Исполнитель	Страна переработки давальческого сырья	Страна, куда вывозится продукт переработки	Примечание
1.	РК (Казахстан)	КР	КР	РК	0%
2.	РК	КР	КР	РФ	0%
3.	РК	КР	КР	КНР (Китай)	0%
4.	РК	КР	КР	КР	12% НДС на поставки
5.	КР (Кыргызстан)	РК	РК	КР	12% НДС на импорт

Переработка давальческого сырья в КР:

Схемы 1, 2 и 3. РК-КР (КР-РК), РК-КР (КР-РФ), РК-КР (КР-КНР) Переработка давальческого сырья является облагаемой по нулевой ставке при условии соблюдения сроков переработки, вывоза продукции, представления документов и заключения.

Схема 4. РК-КР (КР-КР) Продукция переработки реализуется на территории КР, поставка является облагаемой НДС по ставке 12%.

Переработка давальческого сырья за пределами КР:

Схема 5. КР-РК (РК-КР) Собственник давальческого сырья представляет в налоговый орган КР:

- Обязательство о ввозе продуктов переработки (FORM STI 124) — представляется не позднее дня следующего за 20 числом, месяца, следующего за месяцем, в котором отгружено сырье;
- Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки (FORM STI 125) — представляется не позднее дня следующего за 20 числом, месяца, следующего за месяцем, ввоза продуктов переработки;

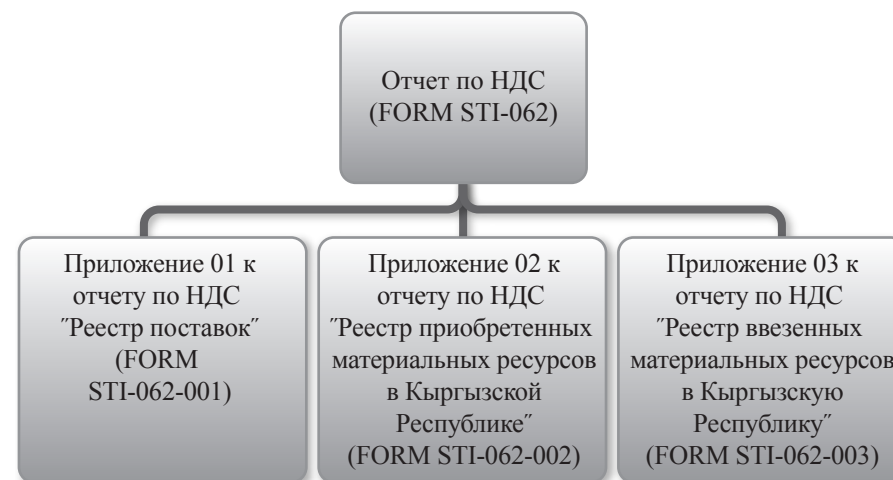
Документы, подлежащие представлению в налоговый орган собственником давальческого сырья вместе с отчетностью по косвенным налогам при переработке товаров за пределами КР:

- Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (от стоимости переработки) на бумажном носителе (в 4-х экземплярах) и в электронном виде.
- Платежный документ (банковская выписка), подтверждающий исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов.
- Товаросопроводительные документы.
- Информационное сообщение (при необходимости).

7. Отчетность по налогу на добавленную стоимость

Мы рассмотрели основные налоговые процедуры, схемы налогообложения, которые могут возникнуть при операциях между налогоплательщиками государств-членов ЕАЭС, особенности заполнения новых форм отчетов и документов, которые появились в связи с принятием законодательства ЕАЭС.

При этом также есть необходимость посвятить немного времени рассмотрению новой формы отчетности по НДС FORM-STI-062 и приложений к ней, которые также имеют свои особенности в сравнении с действующей. Данная форма отчетности и Порядок заполнения внесены на утверждение в правительство КР соответствующим проектом постановления, который находится на момент написания брошюры на финальной стадии утверждения.



7.1. Заполнение отчета по НДС (FORM STI-062)

Если раньше при заполнении отчета по НДС необходимо было заполнить 5 приложений (при наличии информации), то для заполнения новой формы отчета по НДС имеются только 3 приложения, которые указаны в вышеприведенной диаграмме.

Если нет показателей для заполнения какого-либо из приложений, такое приложение не заполняется и не представляется в налоговый орган. К Отчету по НДС прилагаются только те приложения, для которых имеются показатели.



Показатели в Отчете по НДС (FORM STI-062) указываются в сомах (с округлением тыйынов), а в приложениях к нему (FORM STI-062-001, 062-002, 062-003) — в сомах и тыйынах.

Никакие документы, кроме приложений к Отчету по НДС, не прилагаются. Документы, подтверждающие правильность исчисления и уплаты НДС налогоплательщиком, представляются при проведении налоговых проверок или обследований.

Отчет по НДС и приложения к нему в электронном варианте не будут приняты налоговым органом в случае несоответствия их установленным формам.

Если налогоплательщик не представляет отчетность по косвенным налогам (FORM STI-123), то в ячейке 057 Отчета по НДС указывается цифра «0».

Если отчетность по косвенным налогам представляется, то данные из ячейки 050 (отчета по косвенным налогам) переносятся в ячейку 057, данные ячейки 051 (отчета по косвенным налогам) переносятся в отчет по НДС в ячейку 062, если вся сумма подлежит зачету.

7.2. Заполнение приложения 01 к Отчету по НДС «Реестр поставок» (FORM STI-062-001)



Особенности заполнения граф при выписке счета-фактуры или документа первичного бухгалтерского учета (далее — ДПБУ).

Для заполнения 2-й графы необходимо указать номер документа, а при заполнении 3-й заполняется аббревиатура, соответствующая вносимому документу.

Наименование операции	Счет-фактура / ДПБУ	
	(графа 2) №	(графа 3) серия
При оформлении счета-фактуры НДС	№, содержащий не более шести знаков	Шестизначная серия
При поступлении предоплаты	Номер платежного документа	«АВАНС»
При поступлении возмещенного безнадежного долга	Номер платежного документа	«ДОЛГ»
При аннулировании регистрации по НДС	Дата документа	«ОСТАТОК»
При оформлении других документов первичного бухгалтерского учета	Дата документа	«ДПБУ»

В данном приложении появилась графа «Код поставки», который должен состоять из трехзначного числа.

Для обозначения кода поставки применяется кодировка поставок, указанная ниже:

Наименование поставки	Код поставки	Наименование поставки	Код поставки
Облагаемые поставки			
Облагаемые по ставке 12 %	100	Облагаемые по ставке 20 %	101
Поставка субъекта, осуществляющего переработку сельхозпродукции (с уменьшением обязательства на 35 %)	102	Корректировка осуществленных ранее облагаемых поставок	110

Поступившая сумма предварительной оплаты	111	Корректировка ранее поступившей суммы предоплаты	112
Поступившая сумма возмещенного безнадежного долга	113	Стоимость остатка материальных ресурсов при аннулировании регистрации по НДС	114
Экспорт товаров в государства-члены Таможенного союза (нулевая ставка)	120	Экспорт товаров в третьи страны (за исключением государств-членов Таможенного союза) (нулевая ставка)	121
Международная перевозка пассажиров, багажа и грузов, за исключением перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом (нулевая ставка)	122	Услуги по обслуживанию транзитных рейсов воздушных судов и услуги, связанные с международной перевозкой (нулевая ставка)	123
Услуги, связанные с электроснабжением насосных станций, занимающихся поливом сельскохозяйственных угодий, обеспечением населения питьевой водой (нулевая ставка)	124		
Освобожденные поставки			
Поставка земли, жилых сооружений и помещений	200	Поставка сельскохозяйственной продукции и продуктов промышленной переработки ягод, плодов и овощей	201

Поставка коммунальных услуг. Поставка исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Кыргызской Республики	202	Товары и услуги в сфере медицинской деятельности	203
Финансовые услуги	204	Услуги по страхованию	205
Услуги по пенсионному обеспечению	206	Транспортные услуги	207
Поставка учебных пособий и школьных принадлежностей, научных изданий на государственном языке	208	Переработка товаров, помещенных под таможенные режимы "Переработка товаров на таможенной территории" и "Переработка товаров под таможенным контролем"	209
Приватизация	210	Поставки благотворительных организаций	211
Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями	212	Поставка на безвозмездной основе	213
Поставка государственными или муниципальными организациями ритуальных товаров и ритуальных услуг	214	Поставки минеральных удобрений и средств химической защиты растений, вакцин и лекарственных средств для животных	215
Поставка сельскохозяйственной техники, производимой на предприятиях Кыргызской Республики	216	Поставка и экспорт золота и серебра	217

Поставки, осуществляемые частным партнером и (или) проектной компанией в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о государственно-частном партнерстве	218	Экспорт работ и услуг	219
--	------------	-----------------------	------------

Данные, указываемые в графах 5 и 6, при различных ситуациях будут различными:

ККМ — при реализации в розничной сети с применением контрольно-кассовых машин по кассовым и товарным чекам;

БСО — оказанные услуги населению с применением бланков строгой отчетности;

ЭУО — ведение расчетов через электронные устройства оплаты (терминалы и банкоматы).

При расчетах вышеуказанным способом в конце отчетного налогового периода все данные суммируются и отражаются в реестре одной строкой в следующем порядке:

	Ситуация	Наименование, Ф.И.О. покупателя (графа 5)	ИНН покупателя (графа 6)
1.	При реализации организации или индивидуальному предпринимателю	Сокращенное наименование или Ф.И.О. покупателя	ИНН покупателя
2.	При реализации через ККМ, БСО, ЭУО	ККМ, БСО, ЭУО	99999999999999
3.	Поступившие суммы предварительной оплаты и/или возмещенного безнадёжного долга от покупателей	Сокращенное наименование или Ф.И.О. покупателя	ИНН покупателя
4.	При аннулировании регистрации по НДС	Знак «X»	00000000000000

Данные приложения 01 переносятся в отчет по НДС в ячейки с 050-й по 053-ю, а сумма НДС по поставкам в ячейку 059.

7.3. Заполнение приложения 02 к Отчету по НДС «Реестр приобретенных материальных ресурсов в Кыргызской Республике» (FORM STI-062-002)

Порядок заполнения приложения 02 к отчету по НДС в целом остался в том же виде, как и предыдущий отчет. Добавилось в Порядок заполнения данного приложения требование, чтобы приобретаемые облагаемыми субъектами материальные ресурсы в розничной сети по товарным и кассовым чекам с применением ККМ, а также по документам первичного бухгалтерского учета (закупочный акт, накладная и др.) в конце отчетного налогового периода должны также вноситься в это приложение.

Все документы суммируются по видам документов (чек, закупочный акт, товарный чек, документ бухгалтерского учета) и отражаются в Реестре одной строкой в следующем порядке:

Наименование операции	Номер с/фак-туры (графа 1)	Серия с/фак-туры (графа 2)	Наименование поставщика	ИНН поставщика
Приобретенные материальные ресурсы в розничной сети по товарным и кассовым чекам с применением ККМ	000000	ЧЕК	ККМ	99999999999999
Приобретенные материальные ресурсы по закупочным актам	000000	ЗАКУП	ДПБУ	99999999999999
Признание безнадежного долга	000000	БДОЛГ	Наименование поставщика	ИНН поставщика
Признание сомнительного обязательства	000000	СДОЛГ	Наименование поставщика	ИНН поставщика

Если данные документы по приобретению не были включены в реестр, то налогоплательщик имеет право подать уточненный отчет с

приложением верно заполненного приложения, так как при проверке будет проблематично доказывать, что не включенные в реестр приобретенные материальные ресурсы налогоплательщик имеет право использовать в виде вычета при определении налога на прибыль.

Итоговые значения приложения 02 переносятся в ячейку 055, а сумма НДС — в ячейку 060, если вся сумма подлежит зачету.

**7.4. Заполнение приложения 03 к Отчету по НДС
«Реестр ввезенных материальных ресурсов
в Кыргызскую Республику» (FORM STI–062-003)**

При заполнении данного приложения указываются все документы: счета-фактуры, таможенные декларации, которые получены на приобретенные материальные ресурсы из стран ЕАЭС и из стран, не являющихся членами ЕАЭС.

При подсчете итогов по приложению 03 необходимо будет выделить отдельной строкой итоговое значение поступлений «Из Таможенного союза» на заключительном листе Реестра.

При заполнении графы 2 «код страны» указывается код страны поставщика, состоящий из трехзначных буквенных обозначений (в латинице), в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира или цифровое обозначение.

**Выдержка из Перечня цифровых кодов,
наименований стран и их буквенных кодов**

Цифровой код	Краткое и полное наименование	Буквенный код	
		альфа-2	альфа-3
031	АЗЕРБАЙДЖАН	AZ	AZE
	Республика Азербайджан		
040	АВСТРИЯ	AT	AUT
	Австрийская Республика		
051	АРМЕНИЯ	AM	ARM
	Республика Армения		
100	БОЛГАРИЯ	BG	BGR

	Республика Болгария		
112	БЕЛАРУСЬ	BY	BLR
	Республика Беларусь		
156	КИТАЙ	CN	CHN
	Китайская Народная Республика		
203	ЧЕШСКАЯ РЕСПУБЛИКА	CZ	CZE
233	ЭСТОНИЯ	EE	EST
	Эстонская Республика		
246	ФИНЛЯНДИЯ	FI	FIN
	Финляндская Республика		
250	ФРАНЦИЯ	FR	FRA
	Французская Республика		
268	ГРУЗИЯ	GE	GEO
276	ГЕРМАНИЯ	DE	DEU
	Федеративная Республика Германия		
300	ГРЕЦИЯ	GR	GRC
	Греческая Республика		
348	ВЕНГРИЯ	HU	HUN
	Венгерская Республика		
356	ИНДИЯ	IN	IND
	Республика Индия		
380	ИТАЛИЯ	IT	ITA
	Итальянская Республика		
392	ЯПОНИЯ	JP	JPN
398	КАЗАХСТАН	KZ	KAZ
	Республика Казахстан		
408	КОРЕЯ, НАРОДНО-ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	KP	PRK
	Корейская Народно-демократическая Республика		
410	КОРЕЯ, РЕСПУБЛИКА	KR	KOR
	Республика Корея		
417	КИРГИЗИЯ	KG	KGZ
	Кыргызская Республика		

428	ЛАТВИЯ	LV	LVA
	Латвийская Республика		
440	ЛИТВА	LT	LTU
	Литовская Республика		
496	МОНГОЛИЯ	MN	MNG
498	МОЛДОВА, РЕСПУБЛИКА	MD	MDA
	Республика Молдова		
578	НОРВЕГИЯ	NO	NOR
	Королевство Норвегия		
616	ПОЛЬША	PL	POL
	Республика Польша		
642	РУМЫНИЯ	RO	ROU
643	РОССИЯ	RU	RUS
	Российская Федерация		

Итоговое значение по графе 5 данного приложения к отчету по НДС должно быть равно значению ячейки 154 графы «Размер облагаемого импорта» Приложения № 1 к отчету по косвенным налогам «НДС на импорт» (FORM STI-123-001). Эти значения переносятся в ячейки 056 и 057 отчета по НДС, а сумма НДС — в ячейки 061 и 062, если вся сумма подлежит зачету.

8. Ответственность по бланкам счетов-фактур



Как видно из диаграммы, отчетность по бланкам счетов-фактур сокращается — из ранее представлявшихся шести реестров остаются только 3.

9. Пример заполнения отчетов и приложений на ввоз товаров из стран — членов Таможенного союза

Например: ОсОО «Кербен» за отчетный период (май 2015 года) импортировало следующие товары:

- из России — стиральные машины в количестве 20 шт. на сумму 200 000 рублей по накладной № 675 от 16 мая 2015 года; счет-фактура № 584 от 16 мая 2015 года; поставщик ООО «Техника»; товар прибыл автотранспортом 20 мая 2015 года;

- из Казахстана — пылесосы в количестве 15 шт. на сумму 224 000 тенге по накладной № 2018 от 27 мая 2015 года; счет-фактура №1920 от 27 мая 2015 года; поставщик ОсОО «Быттехника»; товар прибыл автотранспортом 28 мая 2015 года;

- В Киргизии — приобрели миксеры в количестве 20 шт. на сумму 30 000 сомов по счету-фактуре №658 от 28 мая 2015 года; поставщик «Физприборы»; в счете-фактуре выделен НДС на сумму 3 157,90 сома.

За май ОсОО произвело поставок на территории КР на сумму 375 000 сомов, НДС на поставки — 45 000 сомов, экспорта за май не было.

ЭТОТ РАЗДЕЛ ЗАПОЛНЯЕТСЯ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ

Страница

2

из

2

Номер

1

Число

20

Месяц

05

Год

2015

РАЗДЕЛ 2.

Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган

Номер

004/15/06/2015--A0025

Число

15

Месяц

06

Год

2015

Отметка налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении от налогообложения НДС и/или акцизов) по месту постановки на учет покупателя производится в течение десяти рабочих дней с даты отметки о регистрации Заявления
НДС в сумме **28 574,40** _____ уплачен
Акциз в сумме **0** _____ уплачен
Ф.И.О. инспектора _____ должность _____ подпись _____ дата _____ М.П. _____
Руководитель _____ подпись _____ дата _____
(заместитель руководителя)
Наименование налогового органа _____ подпись _____

1. В случае установления налоговым органом, несоответствия заполненных налогоплательщиком реквизитов заявления, требованиям Договора о Евразийском союзе от 29 мая 2014 года, налоговый орган производит отметку об уплате косвенных налогов после устранения выявленных несоответствий налогоплательщиком.

Данный раздел заполняется, если приобретение товаров осуществлялось через агента, поверенного, либо со стороны покупателя, либо со стороны продавца. Если по условиям поставки третье лицо в операции отсутствует, то Раздел 3 и Приложение не заполняются и не представляются в налоговый орган.

Страница

3

из

3

Номер

Число

Месяц

Год

Раздел 3.

Продавец, комитент, доверитель, принципал
(нужное подчеркнуть)

Идентификационный код (номер) налогоплательщика

Покупатель, комиссионер, поверенный, агент
(нужное подчеркнуть)

Идентификационный код (номер) налогоплательщика

08

Наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя

10

(код страны, место нахождения (жительства)

12 № договора (контракта) _____ дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____ дата спецификации _____

Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченное лицо) покупателя _____ подпись _____ дата _____ М.П. _____

Ф.И.О. главного бухгалтера _____ подпись _____ дата _____

ЭТОТ РАЗДЕЛ ЗАПОЛНЯЕТСЯ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ

Страница

2

из

2

Номер

1

Число

28

Месяц

05

Год

2015

Отметка налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении от налогообложения НДС и/или акцизов) по месту постановки на учет покупателя производится в течение десяти рабочих дней с даты отметки о регистрации заявления

Номер

00415062015A0026

Число

15

Месяц

06

Год

2015

РАЗДЕЛ 2.

Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган

Ф.И.О. инспектора

должность

подпись

дата

М.П.

Руководитель (заместитель руководителя)

подпись

дата

Наименование налогового органа

подпись

1. В случае установления налоговым органом, несоответствия заполненных налогоплательщиком реквизитов заявления, требованиям Договора о Евразийском союзе от 29 мая 2014 года, налоговый орган производит отметку об уплате косвенных налогов после устранения выявленных несоответствий налогоплательщиком.
- Раздел 3 заполняется, если приобретение товаров осуществлялось через агента, поверенного, либо со стороны покупателя, либо со стороны продавца.
- В случае отсутствия информации по данному разделу, то раздел не заполняется и не прилагается.

[illegible]

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ОТЧЕТУ ПО КОСВЕННЫМ НАЛОГАМ
«НДС НА ИМПОРТ»

102	ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ НОМЕР	104	КОД и НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА
	1 2 0 5 2 0 0 4 0 0 4 5 6		0 0 4 УГНС по Первомайскому р-ну
103	Ф.И.О./ НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА	107	КОД ОКПО
	ОсОО «Кербен»		4 5 6 8 2 5 4 8

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД		201	с	0 1 0 5 2 0 1 5	202	по	3 1 0 5 2 0 1 5
Показатели	Код строки	Стоимость облагаемого импорта		Сумма НДС			
Облагаемый импорт предметов лизинга	150	0		0			
Облагаемый импорт товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья	151	0		0			
Импорт транспортных средств	152	0		0			
Прочий облагаемый импорт товаров, не указанных в строках 150, 151 и 152	153	308 232		36 987,84			
Итого облагаемый импорт (=150+151+152+153)	154	308 232		36 987,84			

ПОДПИСЬ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА	ПЕЧАТЬ
-----------------------------	--------

Данные из приложения 1 к отчету по косвенным налогам «НДС на импорт» переносятся в отчет по косвенным налогам в ячейки 050 и 051. Итоговые данные для переноса в отчет по косвенным налогам должны быть округлены до целого сома.

001 ☒ ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ
☐ УТОЧНЕННЫЙ

ОТЧЕТ ПО КОСВЕННЫМ НАЛОГАМ

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКЕ			
102	ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ НОМЕР	103	Ф.И.О./ НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА
	1 2 0 5 2 0 0 4 0 0 4 5 6		ОсОО «Кербен»
104	КОД и НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА	107	КОД ОКПО
	0 0 4 УГНС по Первомайскому р-ну		4 5 6 8 2 5 4 8
ФАКТИЧЕСКОЕ МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ			
112	ПОЧТ. ИНДЕКС	113	ОБЛАСТЬ, ГОРОД, РАЙОН, СЕЛО
	7 2 0 0 0 0		Г. Бишкек
114	УЛИЦА/МИКР., № ДОМА, ОФИСА, КВАРТИРЫ		
	Ул. Исанова 38		
115	КОНТАКТНЫЙ ТЕЛЕФОН	116	АДРЕС ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЫ
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД			
201		202	
с 0 1 0 5 2 0 1 5		по 3 1 0 5 2 0 1 5	

РАЗДЕЛ II. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ	
Стоимость облагаемого импорта (переносится показатель строки 154 Приложения 1 (FORM STI-123-001))	050 308 232
Сумма НДС на импорт (переносится показатель строки 154 приложения 1 (FORM STI-123-001))	051 36 988
Стоимость импорта, освобожденного от НДС (переносится показатель строки 358 Приложения 3 (FORM STI-123-003))	0 0
Сумма акциза на импорт (переносится показатель строки 408 приложения 4 (FORM STI-123-004))	053 0
Стоимость импорта, подакцизных товаров, освобожденных от акциза (переносится показатель строки 908 Приложения 9 (FORM STI-123-009))	054 0
ПРЕДСТАВЛЕНЫ ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ ПО КОСВЕННЫМ НАЛОГАМ (поставьте знак «х» в соответствующей ячейке) <input checked="" type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 1 (FORM STI-123-001) <input type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 4 (FORM STI-123-004) <input type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 5 (FORM STI-123-005) <input checked="" type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 2 (FORM STI-123-002) <input type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 6 (FORM STI-123-006) <input type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 6-1 (FORM STI-123-006-1) <input type="checkbox"/> ПРИЛОЖЕНИЕ 3 (FORM STI-123-003)	
Документы, прилагаемые к отчету (укажите количество листов)	055 2
ДОСТОВЕРНОСТЬ И ПОЛНОТУ СВЕДЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В НАСТОЯЩЕМ ОТЧЕТЕ, ПОДТВЕРЖДАЮ	
Директор Базаркулов Б.Р. (должность, Ф.И.О. налогоплательщика)	

ДЛЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА		ПРИНЯТО НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ	
ПЕЧАТЬ	ПОДПИСЬ	ШТАМП	901 ДАТА
			902 ИНН ИНСПЕКТОРА

Данные из Отчета по косвенным налогам в части, относящейся к импорту из государств-членов ЕАЭС, переносятся в Отчет по НДС. Сумма стоимости облагаемого импорта из ячейки 050 переносится в ячейку 056. Если вся сумма импорта получена из государств-членов ЕАЭС, то эта же сумма отражается в ячейке 057. Сумма НДС на импорт из ячейки 051 переносится в ячейку 061. Если вся сумма НДС на импорт сложилась от импорта из государств — членов ЕАЭС, то в ячейке 062 указывается та же сумма.

[illegible]

Талон серия _____ № _____

**о прохождении государственного пограничного контроля в
автомобильных пунктах пропуска через кыргызско-казахстанскую
государственную границу**

Пункт пропуска _____

« _____ » 201__ г.

Автотранспортное средство (АТС) _____

Государственный номер АТС _____

прицеп _____

Страна принадлежности АТС _____

Грузоотправитель _____

(наименование юр. лица, Ф.И.О. ИП и ИНН)

Грузополучатель _____

(наименование юр. лица, Ф.И.О. ИП и ИНН)

Товаросопроводительные документы _____

(счет-фактура, ТТН)

Стоимость груза _____

Маршрут движения _____

Наименование груза и масса

Ф.И.О. _____

Подпись лица, заполнившего талон _____

Приложение № 2

DOC STI – 151

Приложение Б
К приказу ГНС при ПКР
от « » 2011 г. №

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТЗЫБЕ РАНЕЕ ПРЕДСТАВЛЕННОГО ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ			
102 ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ НОМЕР		103 ФИО/ НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	
104 КОД И НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА		107 КОД ОКПО	
ФАКТИЧЕСКОЕ МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ			
112 ПОЧТ. ИНДЕКС	113 ОБЛАСТЬ, ГОРОД, РАЙОН, СЕЛО	114 УЛИЦА/МИКР., № ДОМА, ОФИСА, КВАРТИРЫ	
115 КОНТАКТНЫЙ ТЕЛЕФОН		116 АДРЕС ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЫ	
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД 201 с 202 по			

РАЗДЕЛ II. СОДЕРЖАНИЕ ЗАЯВЛЕНИЯ				
В соответствии с абзацем 6 пункта 23 Приложения 18 к договору о ЕАЭС прошу аннулировать ранее представленные Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов				
Номер Заявления, присвоенный НО	Дата Заявления	Сумма налогов		Дата подтверждения
		НДС	Акциз	
<div> <div>297</div> <div> <div>(Фамилия)</div> <div>(Имя)</div> <div>(Отчество)</div> <div>(Подпись Н/Уполномоченного лица)</div> </div> <div>М.П.</div> </div>				
300	Дата Заявления			
РАЗДЕЛ III. ИНФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА				
900	Входящий номер Заявления			
301	Дата и время приема Заявления			
902	ИНН сотрудника налогового органа, принявшего Заявление			
903				

Приложение № 3

DOC STI – 153

Приложение Б
К приказу ГНС при ПКР
от « » 2011 г. №

АКТ ОБСЛЕДОВАНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ	
102 ИНН	
103 ФИО/Наименование налогоплательщика	
104 Код и наименование налогового органа	
РАЗДЕЛ II. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЯВЛЕНИИ	
230 Регистрационный номер Заявления	
231 Дата регистрации Заявления	
РАЗДЕЛ III. РЕЗУЛЬТАТЫ АКТА ОБСЛЕДОВАНИЯ	
301 Сумма НДС на импорт по Заявлению	
Сальдо по НДС на импорт со стран ЕАЭС по состоянию на:	302 Дата
	303 Сальдо (сом)
304 Сумма акцизного налога на импорт по Заявлению	
Сальдо по акцизному налогу на импорт со стран ЕАЭС по состоянию на:	305 Дата
	306 Сальдо (сом)
307 Разхождения электронного и бумажного варианта	
РАЗДЕЛ IV. ИНФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА	
900 Номер Акта обследования	901 Дата Акта обследования
902 ИНН сотрудника составившего Акт обследования	

Сумма НДС на импорт по Заявлению		
Сальдо по НДС на импорт со стран ЕАЭС по состоянию на:	Дата	
	Сальдо (сом)	
Сумма акцизного налога на импорт по Заявлению		
Сальдо по акцизному налогу на импорт со стран ЕАЭС по состоянию на:	Дата	
	Сальдо (сом)	
Расхождения электронного и бумажного варианта		
Наличие ошибок ФЛК		
Наличие несоответствий сведений указанных в Заявлении ипредставленном Отчете по косвенным налогам (автоматизированное обследование)		
Содержание несоответствий выявленных по результатам обследования		
Примечание		

Приложение 4
К приказу ГНС при ПКР
от « _____ » _____ 201 ____ г. № _____

РЕШЕНИЕ

О ПОДТВЕРЖДЕНИИ ИЛИ МОТИВИРОВАННОМ ОТКАЗЕ В ПОДТВЕРЖДЕНИИ ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ

102

ИНН

103

ФИО/Наименование налогоплательщика

104

Код и наименование налогового органа

РАЗДЕЛ II. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИНЯТОМ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ РЕШЕНИИ

В соответствии со статьей 282-19 Налогового кодекса Кыргызской Республики принято решение:

150

нужное отметить знаком «X»:

☐

о подтверждении

☐

о мотивированном отказе в подтверждении

следующего Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов:

151

Номер Заявления, присвоенный НО

152

Дата Заявления

153

Сумма НДС

154

Сумма акциза

155

Номер акта

156

Дата акта

250

Причина отказа:

РАЗДЕЛ III. ОФОРМЛЕНО НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

900

Номер принятого Решения

901

Дата принятия Решения

298

299

902

ИНН сотрудника НО, оформившего Решение

РАЗДЕЛ IV. ОТМЕТКА О ПОЛУЧЕНИИ РЕШЕНИЯ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОМ

297

905

Дата вручения Решения

Приложение № 5

Перечень из 34 международных соглашений и договоров, заключенных государствами-членами Таможенного союза в период 2008-2014 которые включены в право ЕАЭС.

При вступлении в ЕАЭС КР присоединилась к массиву международных договоров (34 договора), заключенных с января 2008 года по декабрь 2014 года, а именно:

- Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008
- Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, Протокол о единой системе тарифных преференций таможенного союза от 12.12.2008
- Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008
- Договор о Таможенном кодексе таможенного союза от 27.11.2009
- Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов таможенного союза от 21.05.2010
- Соглашение о едином таможенном реестре объектов интеллектуальной собственности государств — членов таможенного союза от 21.05.2010
- Соглашение о некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров от 21.05.2010
- Соглашение о представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, переме-

щаемых через таможенную границу таможенного союза, от 21.05.2010

- Соглашение о требованиях к обмену информацией между таможенными органами и иными государственными органами государств — членов таможенного союза от 21.05.2010
- Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин от 21.05.2010 года.
- Соглашение об особенностях таможенного транзита товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом по таможенной территории таможенного союза, от 21.05.2010 года.
- Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18.06.2010
- Соглашение о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18.06.2010
- Соглашение об освобождении от применения таможенными органами государств — членов таможенного союза определенных форм таможенного контроля от 18.06.2010
- Соглашение об особенностях использования транспортных средств международной перевозки, осуществляющих перевозку пассажиров, а также прицепов, полуприцепов, контейнеров и железнодорожного подвижного состава, осуществляющих перевозку грузов и (или) багажа для внутренней перевозки по таможенной территории таможенного союза, от 18.06.2010
- Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, от 18.06.2010
- Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18.06.2010

- Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза от 5.07.2010
- Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств — членов таможенного союза от 5.07.2010
- Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств — членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 5.07.2010
- Соглашение о сотрудничестве по противодействию нелегальной трудовой миграции из третьих государств от 19.11.2010
- Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы от 19.05.2011
- Договор об Объединенной коллегии таможенных служб государств — членов Таможенного союза от 22.06.2011 (почему нет коллегии налоговых служб?)
- Соглашение о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах по вопросам деятельности представительств таможенных служб государств — членов Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества от 22.06.2011
- Соглашение об организации обмена информацией для реализации аналитических и контрольных функций таможенных органов государств — членов Таможенного союза от 19.10.2011
- Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 19.12.2011
- Соглашение государств — членов Таможенного союза об устранении технических барьеров во взаимной торговле с государствами — участниками Содружества Независимых Государств,

не являющимися государствами — членами Таможенного союза, от 17.12.2012

- Соглашение о порядке перемещения наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров по таможенной территории Таможенного союза от 24.10.2013
- Соглашение о введении единых форм паспорта транспортного средства (паспорта шасси транспортного средства) и паспорта самоходной машины и других видов техники и организации систем электронных паспортов от 15.08.2014
- Соглашение о порядке защиты конфиденциальной информации и ответственности за ее разглашение при осуществлении Евразийской экономической комиссией полномочий по контролю за соблюдением единых правил конкуренции от 12.11.2014
- Соглашение о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза от 23.12.2014
- Соглашение о единых принципах и правилах обращения медицинских изделий (изделий медицинского назначения и медицинской техники) в рамках Евразийского экономического союза от 23.12.2014
- Соглашение об обмене информацией, в том числе конфиденциальной, в финансовой сфере в целях создания условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения товаров от 23.12.2014