

ПОРЯДОК
заполнения и представления отчета по налогу на добавленную
стоимость

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила заполнения отчета по налогу на добавленную стоимость (FORM STI-062), содержащего информацию об осуществленных поставках, приобретенных и ввезенных материальных ресурсах, в том числе из государств-членов Евразийского экономического союза, а также сумме налогового обязательства налогоплательщика, с учетом его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

2. Отчет по налогу на добавленную стоимость (далее - Отчет по НДС) составляется за календарный месяц и представляется в налоговый орган по месту налоговой регистрации:

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

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

3. Отчет по НДС состоит из формы "Отчет по налогу на добавленную стоимость" (FORM STI-062) и следующих приложений к нему:

1) приложение 01 "Реестр поставок" (FORM STI-062-001);

2) приложение 02 "Реестр приобретенных материальных ресурсов" (FORM STI-062-002);

3) приложение 03 "Реестр ввезённых материальных ресурсов в Кыргызскую Республику" (FORM STI-062-003).

4. В случае если налогоплательщик не имеет 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, где имеются показатели.

5. В случае непредставления налогоплательщиком в налоговый орган Отчета по косвенным налогам (FORM STI-123), в ячейке 057 Отчета по НДС указывается цифра "0".

6. Показатели, указанные в заполненных приложениях, переносятся в соответствующие ячейки формы Отчета по НДС.

При отсутствии показателя, в соответствующих ячейках указывается цифра "0", за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком.

7. Показатели в Отчете по НДС и в приложениях к нему указываются в сомах и тыйынах.

8. В ячейках Отчета по НДС (FORM STI-062) и приложений к нему (FORM STI062-001, 062-002, 062-003) (далее - Отчет по НДС с приложениями), содержащих дату

(налоговый период, даты выписки, поставки, ГТД или счета-фактуры на ввезенные материальные ресурсы, платежного документа по уплате НДС на ввоз), значение указывается в формате «ДД.ММ.ГГГГ» (день, месяц и год). Например: «01.01.2024».

9. Документы, подтверждающие облагаемые и освобожденные поставки, приобретенные на территории Кыргызской Республики и вне территории Кыргызской Республики, ввезенные на территорию Кыргызской Республики материальные ресурсы, а также суммы НДС, подлежащие и не подлежащие зачету, находятся на хранении у налогоплательщика и к Отчету по НДС не прилагаются. Указанные и другие документы, подтверждающие правильность исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, предоставляются им должностному лицу органа налоговой службы при проведении налоговых проверок.

10. В ячейке 901 Отчета по НДС указывается дата принятия Отчета по НДС налоговым органом.

11. Налогоплательщик представляет отчет по НДС в налоговый орган в виде электронного документа.

12. Отчет по НДС и приложения к нему в виде электронного документа, представленные налогоплательщиком в налоговый орган, должны соответствовать требованиям настоящего Порядка.

Глава 2. Заполнение формы Отчета по НДС (FORM STI-062)

13. В ячейке 001 указывается одно из следующих цифровых обозначений, соответствующих статусу отчета:

1) в случае если Отчет по НДС сдается впервые за календарный месяц, то статус у отчета "первоначальный" и указывается значение "0";

2) в случае если ранее за этот же налоговый период Отчет по НДС уже сдавался, но были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом Отчете по НДС, то статус у отчета "уточненный" и указывается значение "1";

3) в случае если Отчет по НДС сдается в связи с аннулированием регистрации по НДС, то статус у отчета "ликвидационный" и указывается значение "3".

Примечание. Отчет по НДС, представленный налогоплательщиком в налоговый орган со статусом "ликвидационный", может им уточняться.

14. Раздел «I» «Информация о налогоплательщике» ячейки с 102 по 116 заполняются автоматически посредством информационной системы «Кабинет налогоплательщика» в соответствии с регистрационными данными налогоплательщика.

15. В ячейке 201 указывается дата начала отчетного налогового периода для налогоплательщика, например, за январь 2024 года: "01.01.2024";

16. В ячейке 202 указывается дата окончания отчетного налогового периода, к примеру за январь 2024 года: "31.01.2024".

17. Для заполнения Отчета по НДС сначала необходимо заполнить те приложения к Отчету по НДС, по которым у налогоплательщика имеются показатели.

18. Заполнение Отчета по НДС начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчетом показателей Отчета по НДС.

19. Показатели, отражаемые в ячейках с 050 по 058 Отчета по НДС, указываются без учета НДС и налога с продаж.

20. В ячейке 050 указываются:

- общая стоимость поставок, осуществленных на территории Кыргызской Республики, облагаемых по стандартной и сниженной ставкам;

- сумма поступившей предварительной оплаты до осуществления облагаемых поставок (далее - предварительная оплата) без учета НДС и налога с продаж;

- облагаемая стоимость безнадежного долга, возмещенного в отчетном периоде, по которому ранее при его списании был востребован НДС (далее - возмещенный безнадежный долг);

- стоимость остатка материальных ресурсов (товарно-материальные запасы, основные средства, нематериальные активы) при аннулировании регистрации по НДС;

- облагаемая стоимость корректировок облагаемых поставок, а также суммы предварительной оплаты, по которой были осуществлены поставки за отчетный налоговый период.

Данный показатель равен итоговому значению графы 9 по строке "Облагаемые поставки" приложения 01 к Отчету по НДС.

21. В ячейке 051 указывается общая стоимость поставок, облагаемых по "нулевой" ставке НДС, за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 9 по строке "Нулевые поставки" приложения 01 к Отчету по НДС.

Примечание. "Облагаемая поставка" - поставка, место которой находится на территории Кыргызской Республики, за исключением освобожденных поставок.

Поставками, облагаемыми по "нулевой" ставке НДС, являются поставки товаров и услуг, определенные статьями 302-306 и частью 2 статьи 430 Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс).

В облагаемые поставки не включаются поставки, освобожденные от НДС и не являющиеся объектом обложения по НДС согласно разделу IX Налогового кодекса.

22. В ячейке 052 указывается общая облагаемая стоимость поставок в государства-члены Евразийского экономического союза, облагаемых по "нулевой" ставке, за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 9 по строке "в государства-члены Евразийского экономического союза" приложения 01 к Отчету по НДС.

В данной ячейке Отчета по НДС отражаются произведенные налогоплательщиком поставки по "нулевой" ставке в государства-члены Евразийского экономического союза.

23. В ячейку 053 переносится общая стоимость освобожденных и необлагаемых поставок (в том числе поставок вне территории КР), осуществленных налогоплательщиком в соответствии с нормами Налогового кодекса за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 9 по строке "Освобожденные и необлагаемые поставки" приложения 01 к Отчету по НДС.

Примечание. Поставками, освобожденными от НДС, являются поставки товаров, работ и услуг, определенные статьями 265-296 Налогового кодекса. Необлагаемыми поставками являются поставки, не являющиеся объектом обложения по НДС, установленные частью 2 статьи 257 Налогового кодекса.

24. В ячейке 054 указывается общая стоимость поставок, осуществленных налогоплательщиком за отчетный налоговый период. В данную ячейку вносится общая сумма значений ячеек 050, 051 и 053 Отчета по НДС. Данный показатель равен сумме итогового значения графы 9 по строке "Всего по реестру" приложения 01 к Отчету по НДС.

25. В ячейку 055 переносится общая стоимость приобретенных на территории Кыргызской Республики и вне территории Кыргызской Республики материальных ресурсов за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 7 по строке "Всего по реестру" приложения 02 к Отчету по НДС.

26. В ячейку 056 переносится общая стоимость материальных ресурсов, ввезенных на территорию Кыргызской Республики за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 5 по строке "Всего по реестру" приложения 03 к Отчету по НДС.

Примечание. Приобретенными материальными ресурсами являются основные средства, товары, сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, а также выполненные работы и оказанные услуги, получаемые или импортируемые налогоплательщиком НДС в целях осуществления поставок.

27. В ячейку 057 переносится общая стоимость материальных ресурсов, ввезенных на территорию Кыргызской Республики из государств-членов Евразийского экономического союза, за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 5 по строке "из государств-членов Евразийского экономического союза" приложения 03 к Отчету по НДС.

В данной ячейке Отчета по НДС отражаются материальные ресурсы, ввезенные на территорию Кыргызской Республики из государств-членов Евразийского экономического союза.

Примечание. Определение облагаемой стоимости импорта товаров, ввозимых из государств:

- не являющихся членами Евразийского экономического союза предусмотрено статьей 310 Налогового кодекса;

- членов Евразийского экономического союза предусмотрено статьей 311 Налогового кодекса.

28. В ячейке 058 указывается общая стоимость приобретенных материальных ресурсов, а также облагаемая стоимость материальных ресурсов, ввезенных на территорию Кыргызской Республики, за отчетный налоговый период путем суммирования значений ячеек 055 и 056 Отчета по НДС. Данный показатель равен сумме итоговых значений:

1) графы 7 по строке "Всего по реестру" приложения 02 к Отчету по НДС;

2) графы 5 по строке "Всего по реестру" приложения 03 к Отчету по НДС.

29. В ячейке 059 указывается общая сумма НДС за произведенные облагаемые поставки на территории Кыргызской Республики, с сумм поступившей предварительной оплаты и/или возмещенного безнадежного долга, со стоимости остатков материальных ресурсов при аннулировании регистрации по НДС, а также с объемов корректировок облагаемых поставок в отчетном периоде и суммы предварительной оплаты за истекший период, по которой поставки осуществлены в отчетном налоговом периоде, определенная

по формуле: ячейка 050 × ставка / 100. Данный показатель равен итоговому значению графы 10 по строке "Всего по реестру" приложения 01 к Отчету по НДС.

30. В ячейке 060 указывается общая сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы в Кыргызской Республике, подлежащая зачету, за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 9 по строке "Всего по реестру" приложения 02 к Отчету по НДС.

31. В ячейку 061 переносится общая сумма НДС, подлежащая зачету по материальным ресурсам, ввезенным в Кыргызскую Республику за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 10 по строке "Всего по реестру" приложения 03 к Отчету по НДС.

32. В ячейку 062 переносится общая сумма НДС, подлежащая зачету по материальным ресурсам, ввезенным в Кыргызскую Республику из государств-членов Евразийского экономического союза за отчетный налоговый период. Данный показатель равен итоговому значению графы 10 по строке "из государств-членов Евразийского экономического союза" приложения 03 к Отчету по НДС.

Примечание. Право на зачет сумм НДС по приобретенным и импортированным материальным ресурсам возникает при условии соблюдения норм статьи 315 Налогового кодекса.

В данной ячейке Отчета по НДС отражаются материальные ресурсы, ввезенные на территорию Кыргызской Республики из государств-членов Евразийского экономического союза.

33. В ячейке 063 указывается общая сумма НДС за приобретенные на территории Кыргызской Республики и вне территории Кыргызской Республики, а также и ввезенные на территорию Кыргызской Республики материальные ресурсы, не подлежащая зачету, за отчетный налоговый период.

Примечание. Требования по НДС за приобретенные материальные ресурсы, не подлежащий зачету, установлены статьей 316 Налогового кодекса.

34. В ячейке 064 указывается общая сумма НДС за приобретенные и ввезенные материальные ресурсы, подлежащая зачету за отчетный налоговый период в соответствии с нормами статей 315 и 317 Налогового кодекса, которая определяется путем суммирования значений ячеек 060 и 061 Отчета по НДС. Данный показатель равен сумме итоговых значений:

- 1) графы 9 по строке "Всего по реестру" приложения 02 к Отчету по НДС;
- 2) графы 10 по строке "Всего по реестру" приложения 03 к Отчету по НДС.

35. В ячейке 065 указывается сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам, предназначенным или используемым для поставок, облагаемых по нулевой ставке, за отчетный налоговый период. Показатель данной ячейки должен быть равен или меньше значения ячейки 064.

36. В ячейке 066 указывается налоговое обязательство по НДС за отчетный налоговый период, которое определяется как разность значений ячеек 059 и 064 Отчета по НДС. Если значение отрицательное, то указывается знак минус "-" в специальной ячейке, расположенной слева перед ячейкой 066.

Не подлежит отражению в карточке лицевого счета налогоплательщика по НДС сумма налогового обязательства по уточненному Отчету по НДС, представленному налогоплательщиком по результатам налоговой проверки по признанным им начисленным (уменьшенным) суммам НДС.

37. В ячейке 067 указываются 80 процентов налогового обязательства по НДС налогоплательщика за отчетный налоговый период от осуществления деятельности по промышленной переработке сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производству ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома, подлежащего уменьшению в соответствии с нормами статьи 322 Налогового кодекса (в случае отрицательного значения указывается цифра "0").

В данной ячейке указываются 80 процентов от значения, исчисленного в виде разницы между показателями:

- итоговой третьей строки по графе 10 приложения 01 к отчету по НДС "Реестр поставок";

- итоговой второй строки по графе 9 приложения 02 к отчету по НДС "Реестр приобретенных материальных ресурсов в Кыргызской Республике";

- итоговой второй строки по графе 10 приложения 03 к отчету по НДС "Реестр ввезенных материальных ресурсов в Кыргызскую Республику".

Примечание. Данная ячейка заполняется налогоплательщиком, осуществляющим промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома. Значение ячейки 067 может быть меньше или равно значению ячейки 066. Если значение ячейки 066 отрицательное (со знаком минус), то в ячейке 067 следует указать цифру "0". Если значение ячейки 067 будет равно или больше, чем значение ячейки 066, то следует указывать значение, равное значению в ячейке 066.

38. В ячейке 068 указывается общая сумма налогового обязательства по НДС за отчетный налоговый период (как положительное, так и отрицательное значения).

В случае, если налогоплательщик осуществляет:

1) виды деятельности, за исключением промышленной переработки сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производства ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома в ячейке указывается значение ячейки 066;

2) исключительно промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома - в данной ячейке указывается разница значений ячеек 066 и 067;

3) виды деятельности, в том числе промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома - значение данной ячейки определяется путем разницы показателей налогового обязательства НДС ячеек 066, 067.

39. В Отчете по НДС заполненные налогоплательщиком приложения отмечаются в ячейке 002, что будет являться подтверждением представления того или иного приложения.

Так, в ячейке 002 указывается одно из следующих цифровых значений, соответствующее признаку представления приложений к Отчету:

"0" - если соответствующее приложение не представлено;

"1" - если соответствующее приложение представлено.

40. В ячейке 003 указывается цифровое обозначение "2", если налогоплательщик представляет уточненный Отчет по НДС по результатам налоговой проверки в отношении признанных им начисленных (уменьшенных) показателей Отчета по НДС.

Глава 3. Заполнение приложения 01 к Отчету по НДС "Реестр поставок" (FORM STI-062-001)

41. В приложении 01 к Отчету по НДС "Реестр поставок" (FORM STI-062-001) (далее - приложение 01 или Реестр) указываются сведения о:

1) поставках, осуществленных налогоплательщиком (по ставке 12%, сниженной и нулевой ставкам, освобожденным и необлагаемым поставкам);

2) корректировках стоимости поставок (облагаемых, освобожденных и необлагаемых);

3) поступивших суммах предварительной оплаты и/или возмещенного безнадежного долга;

4) остатках материальных ресурсов при аннулировании регистрации по НДС, за отчетный налоговый период.

42. В ячейке 203 указывается количество операций, т.е. количество включенных в Реестр оформленных налогоплательщиком счетов-фактур и/или документов первичного бухгалтерского учета, а также полученных платежных документов при поступлении и/или корректировке сумм предварительной оплаты и/или возмещенного безнадежного долга.

43. В разделе "Информация по поставкам" Реестра указываются:

1) в графе 1 "дата выписки" - дата оформленного налогоплательщиком счета-фактуры или документа первичного бухгалтерского учета (далее - ДПБУ), которая может и не соответствовать числам отчетного налогового периода;

2) в графе 2 "№ счета-фактуры/ДПБУ" - порядковый номер оформленного счета-фактуры или ДПБУ. Номер ДПБУ не должен превышать шестизначных чисел, например: "003567".

Примечание. При оформлении счета-фактуры данные по графе 2 должны соответствовать номерам счетов-фактур, сгенерированным информационной системой "Электронный счет-фактура" налогоплательщику, представившему Реестр. Указанные в графе 2 номера счетов-фактур не должны быть включены в Реестр недействительных счетов-фактур и Реестр приобретенных материальных ресурсов в Кыргызской Республике, представленных данным налогоплательщиком в налоговый орган за истекшие и отчетные налоговые периоды;

3) в графе 3 "вид ДПБУ":

- при оформлении счета-фактуры данная графа не заполняется;

- при поступлении предоплаты - слово и цифра: "АВАНС-1" (от субъектов Кыргызской Республики), "АВАНС-2" (от субъектов государств-членов Евразийского экономического союза), "АВАНС-3" (от субъектов третьих стран);

- при поступлении возмещенного безнадежного долга - слово и цифра: "ДОЛГ-1" (от субъектов Кыргызской Республики), "ДОЛГ-2" (от субъектов государств-членов Евразийского экономического союза), "ДОЛГ-3" (от субъектов третьих стран);

- при аннулировании регистрации по НДС: слово "ОСТАТОК";

- при оформлении других документов первичного бухгалтерского учета: аббревиатура "ДПБУ";

4) в графе 4 "код поставки" - код поставки, состоящий из трехзначного числа.

При заполнении графы 4 "Код поставки" применяется нижеследующая кодировка поставок:

Код	Наименование поставок
100-199 "Облагаемые поставки"	
100	Облагаемые по ставке 12 процентов
102	Поставка субъекта, осуществляющего промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома
103	Облагаемая по сниженной ставке
110	Корректировка осуществленных ранее облагаемых поставок
111	Поступившая сумма предварительной оплаты
112	Корректировка ранее поступившей суммы предоплаты
113	Поступившая сумма возмещенного безнадежного долга
114	Стоимость остатка материальных ресурсов при аннулировании регистрации по НДС
115	Поставка по цене, ниже учетной стоимости, или бесплатная поставка товаров (работ, услуг)
116	Поступившая сумма предварительной оплаты по поставке субъекта, осуществляющего промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома
117	Корректировка ранее поступившей суммы предоплаты по поставке субъекта, осуществляющего промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома
120	Экспорт товаров в государства-члены Евразийского экономического союза ("0" ставка)
121	Экспорт товаров в третьи страны (в страны, за исключением государств-членов Евразийского экономического союза) ("0" ставка)
122	Международная перевозка пассажиров, багажа и грузов, за исключением перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом ("0" ставка)

123	Услуги по обслуживанию транзитных рейсов воздушных судов и услуги, связанные с международной перевозкой ("0" ставка)
124	Услуги, связанные с электроснабжением насосных станций, занимающихся поливом сельскохозяйственных угодий, обеспечением населения питьевой водой ("0" ставка)
125	Поставка в "магазин беспошлинной торговли" ("0" ставка)
126	Поставка товаров, предназначенных для использования в производстве, с территории Кыргызской Республики субъектом, не являющимся субъектом СЭЗ, субъекту СЭЗ ("0" ставка)
127	Поставка работ и услуг, предназначенных для использования в производстве, с территории Кыргызской Республики субъектом, не являющимся субъектом СЭЗ, субъекту СЭЗ ("0" ставка)
128	Разница между стоимостью товаров, поставленных по цене ниже минимального уровня контрольных цен, и стоимостью по минимальному уровню контрольных цен
129	Переработка давальческого сырья, ввезенного из государств - членов ЕАЭС ("0" ставка)
200-299 "Освобожденные поставки"	
200	Поставка недвижимого имущества
201	Поставка сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки
202	Поставка коммунальных услуг
203	Поставки товаров, услуг и лекарственных средств, изделий медицинского назначения в сфере медицинской и ветеринарной деятельности
204	Финансовые услуги
205	Услуги по страхованию
206	Услуги по пенсионному обеспечению
207	Транспортные услуги
208	Поставка учебных пособий и школьных принадлежностей, научных изданий на государственном языке
209	Переработка давальческого сырья, помещенного под таможенные процедуры переработки товаров на таможенной территории и переработки товаров для внутреннего потребления
210	Приватизация
211	Поставки благотворительных организаций
212	Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями
213	Поставка на безвозмездной основе
214	Поставка специализированной организацией услуги по технологическому присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения
215	Поставки минеральных удобрений и средств химической защиты растений
216	Поставка сельскохозяйственной техники, производимой на предприятиях Кыргызской Республики
217	Поставка и экспорт металлосодержащих руд, концентратов, сплавов и аффинированных металлов

218	Поставки, осуществляемые частным партнером и (или) проектной компанией в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о государственно-частном партнерстве
219	Поставка товаров, связанных с операциями по исламскому финансированию
220	Поставка услуг дошкольными образовательными организациями и общеобразовательными организациями, созданными на основе частной формы собственности
221	Другие поставки: 1) передача имущества в уставный капитал организации, а также возврат организацией суммы вклада участнику в виде имущества; 2) передача и возврат имущества между партнером и организацией по договору шарика в соответствии с исламским финансированием; 3) оказание услуг по проведению религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, а также услуг по организации и проведению паломничества; 4) оказание услуг по регулированию частоты (мощности) в ЕАЭС, если местом их поставки является территория Кыргызской Республики
222	Поставка в адрес проектов международных организаций и на основании международных договоров
223	Поставка товара, связанного с финансовыми услугами
224	Поставка реактивного топлива для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки
225	Корректировка освобожденной поставки
226	Поставка товаров или работ согласно договору о социально значимом объекте
227	Услуги по гарантийному ремонту
228	Поставка товаров на территории таможенного склада
229	Поставка технологий, оборудования и его комплектующих, отвечающих требованиям энерго- и ресурсоэффективности
230	Поставка исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Кыргызской Республики
231	Поставка частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии
232	Поставка средств идентификации, а также услуг по выдаче и генерации кодов маркировки товаров
233	Поставка транспортных средств, приводимых в движение только электрическим двигателем, производимых на предприятиях Кыргызской Республики
234	Поставка товаров вне территории Кыргызской Республики
299	Прочие поставки
300-399 "Необлагаемые поставки"	
300	Реализация виртуального актива
310	Корректировка необлагаемой поставки
399	Прочие поставки

5) в графе 5 "Наименование (ФИО) покупателя" - сокращенное наименование или ФИО покупателя;

б) в графе 6 "ИНН покупателя" - ИНН покупателя, состоящий из цифровых обозначений, не превышающих 14 знаков. В случае отсутствия ИНН покупателя-нерезидента в данной графе указываются цифры "99999999999999".

В случае, если ИНН покупателя состоит из цифровых обозначений не соответствующих 14 знакам, при осуществлении налогоплательщиком:

- экспорта товаров по "нулевой" ставке НДС;

- поставок товаров (работ и услуг) нерезидентам на территории Кыргызской Республики, по графе 6 указываются первые 14 знаков ИНН покупателя;

7) в графе 7 "Код налогового органа или код страны покупателя" - указывается:

- код налогового органа по месту налоговой регистрации покупателя, состоящий из трехзначных цифровых обозначений или цифры "555" при отсутствии у покупателя - физического лица налоговой регистрации при поставках на территории Кыргызской Республики;

или

- код страны, состоящий из трехзначного цифрового обозначения в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира МК (ИСО 3166) 004-97: при поставках резидентами по нулевой ставке НДС за пределы территории Кыргызской Республики или нерезидентами на территории Кыргызской Республики.

Примечание: Данные по графам 5, 6 и 7 должны соответствовать базе данных по регистрации налогоплательщиков уполномоченного налогового органа, за исключением случаев, когда несоответствие с базой данных произошло по причине, не зависящей от налогоплательщика, а также при поставках товаров за пределы территории Кыргызской Республики по "нулевой" ставке НДС и в адрес нерезидентов на территории Кыргызской Республики;

8) в графе 8 "Дата поставки" - дата поставки, которая должна соответствовать числам отчетного налогового периода, за исключением случаев корректировки ранее осуществленных поставок, поступления суммы:

- возмещенного безнадежного долга, когда в данной графе указывается дата первичной поставки по данному возмещенному безнадежному долгу, которая может не соответствовать числам отчетного налогового периода;

- предварительной оплаты, а также при отражении остатка материальных ресурсов при аннулировании регистрации по НДС, оформлении счета-фактуры НДС по выполненным, но не оплаченным строительно-монтажным работам, когда данная графа не заполняется;

9) в графе 9 "стоимость без НДС" - общая облагаемая стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и объемов корректировок по данному счету-фактуре и/или поступившей предоплаты, возмещенного безнадежного долга, остатка материальных ресурсов по документам первичного бухгалтерского учета без учета суммы НДС;

10) в графе 10 "сумма НДС" - общая сумма НДС реализованных товаров (работ, услуг) и объемов корректировок по данному счету-фактуре и/или поступившей предоплаты, возмещенного безнадежного долга, остатка материальных ресурсов по документам первичного бухгалтерского учета;

11) в графе 11 "общая стоимость с НДС" - общая облагаемая стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и объемов корректировок по данному счету-фактуре и/или поступившей предоплаты, возмещенного безнадежного долга, остатка материальных ресурсов по документам первичного бухгалтерского учета с учетом суммы НДС, которая равна сумме граф 9 и 10.

При поставках товаров субъектами, осуществляющими промышленную переработку сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производство ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома в соответствии с нормой статьи 322 Налогового кодекса, предусматривающей уменьшение налогового обязательства на 80%, данные граф 9-11 отражаются по факту согласно оформленному счету-фактуре и кодом поставки "102" по графе 4;

12) в графе 12 "номер корректируемого счета-фактуры" - номер корректируемого счета-фактуры, ранее оформленного налогоплательщиком, показатели которого корректируются, при проведении корректировки облагаемой стоимости поставки в случаях изменения условий сделки в соответствии с нормами части 2 статьи 309 Налогового кодекса. В остальных случаях данная графа не заполняется;

13) в графе 13 "серия корректируемого счета-фактуры" - серия корректируемого счета-фактуры, ранее оформленного налогоплательщиком, показатели которого корректируются, при проведении корректировки облагаемой стоимости поставки в случаях изменения условий сделки в соответствии с нормами части 2 статьи 309 Налогового кодекса. Данная графа заполняется в случае проведения корректировки счета-фактуры с ранее присвоенными серией и номером. В остальных случаях данная графа не заполняется.

44. При проведении корректировки облагаемой стоимости поставок в случае изменения условий сделок согласно части 2 статьи 309 Налогового кодекса в сторону уменьшения (увеличения), показатели в графах 9, 10 и 11 указываются со знаком минус "-", если значение отрицательное, или без знака минус "-", если значение положительное, с соответствующим кодом поставки "110" графы 4 "Код поставки", и обязательным заполнением номера корректируемого счета-фактуры по графе 12 "№". В графе 8 "Дата поставки" указывается дата корректировки поставки. Обязательное заполнение серии по графе 13 "Серия" осуществляется в случае проведения корректировки счета-фактуры с ранее присвоенными серией и номером.

При корректировке объемов реализованных налогоплательщиком материальных ресурсов в розничной сети с применением контрольно-кассовых машин по кассовым и товарным чекам, в графе 5 "Наименование (ФИО)" указывается аббревиатура "ККМ", в графе 6 "ИНН покупателя" и графе 7 "Код НО/страны покупателя" - цифры "9999999999999999" и "111" соответственно.

При корректировке освобожденной или необлагаемой стоимости поставок в сторону уменьшения (увеличения), показатели в графе 9 "Стоимость без НДС" указываются со знаком минус "-", если значение отрицательное или без знака минус "-", если значение положительное с соответствующим кодом поставки "225" или "310" в графе 4 "Код поставки". По графе 8 "Дата поставки" указывается дата корректировки поставки, по графе 10 "Сумма НДС" указывается значение "0". В графе 12 "№" указывается номер корректируемого счета-фактуры, графа 13 "Серия" не заполняется. В случае проведения корректировки ДПБУ по графам 12 "№" и 13 "Серия" - значения не указываются.

45. Значение строки "Всего по реестру" по графе 9 приложения 01 переносится в ячейку 054 Отчета по НДС.

46. Значение строки "Облагаемые поставки" по графам 9 и 10 приложения 01 переносится соответственно в ячейки 050 и 059 Отчета по НДС.

47. Значение строки "В том числе: поставка товаров промышленной переработки сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или ювелирных изделий, произведенных из драгоценных металлов отечественного производства и лома (с кодами поставок 102 и 116)" по графе 10 "Сумма НДС" приложения 01 используется при определении значения ячейки 067 Отчета по НДС.

48. Значение строки "Нулевые поставки" по графе 9 приложения 01 переносится в ячейку 051 Отчет по НДС.

49. Значение строки "в государства-члены Евразийского экономического союза" по графе 9 приложения 01 переносится в ячейку 052 Отчета по НДС.

50. Значение строки "Освобожденные и необлагаемые поставки" по графе 9 приложения 01 переносится в ячейку 053 Отчета по НДС.

51. В случае осуществления налогоплательщиком освобожденных и необлагаемых поставок, в графе 10 указывается значение "0" (ноль).

52. Реализованные налогоплательщиками материальные ресурсы в розничной сети, а также выполненные работы и оказанные услуги населению с применением контрольно-кассовых машин по кассовым и товарным чекам (далее - ККМ) или документов первичного бухгалтерского учета (далее - ДПБУ) и ведением расчетов через электронные устройства оплаты (терминалы и банкоматы) (далее - ЭУО), а также бесплатный отпуск товаров (работ, услуг) потребителю в рамках рекламных акций в конце отчетного налогового периода суммируются и отражаются в Реестре одной строкой в следующем порядке:

- 1) в графе 1 "Дата выписки" - указывается дата оформленного счета-фактуры;
- 2) в графе 2 "№ счета-фактуры/ДПБУ" указывается номер оформленного счета-фактуры;
- 3) графа 3 "вид ДПБУ" не заполняется;
- 4) в графе 4 "Код поставки" указываются соответствующие коды облагаемой или освобожденной поставки, указанных в подпункте 4 пункта 43 настоящего Порядка;
- 5) в графе 5 "наименование (ФИО)" - соответствующая аббревиатура: "ККМ", "ЭУО" или слово "НАСЕЛЕНИЕ";
- 6) в графе 6 "ИНН" - цифры "999999999999999";
- 7) в графе 7 "код налогового органа/код страны" - цифры "111";
- 8) в графе 8 "дата поставки" - указывается дата поставки, которая должна соответствовать числам отчетного налогового периода;
- 9) в графе 9 "стоимость без НДС" - общая облагаемая стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по товарным и кассовым чекам с применением ККМ, а также оказанных услуг населению с применением БСО или ДПБУ и ведением расчетов через ЭУО либо при бесплатном отпуске товаров (работ, услуг) потребителю без учета суммы НДС;

10) в графе 10 "сумма НДС" - общая сумма НДС реализованных товаров (работ, услуг) по товарным и кассовым чекам с применением ККМ или ДПБУ и ведением расчетов через ЭУО либо при бесплатном отпуске товаров (работ, услуг) потребителю;

11) в графе 11 "общая стоимость с НДС" - общая облагаемая стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по товарным и кассовым чекам с применением ККМ или ДПБУ и ведением расчетов через ЭУО либо при бесплатном отпуске товаров (работ, услуг) потребителю с учетом суммы НДС.

53. При поставках товаров налогоплательщиком по цене ниже учетной стоимости оформление Реестра производится в порядке, установленном пунктом 43 настоящего Порядка, за исключением следующих позиций:

- в графе 4 "Код поставки" указывается код "115";

- в графе 6 "ИНН" указывается ИНН покупателя, состоящий из 14 цифровых обозначений при поставке на территории Кыргызской Республики, и менее 14 цифровых обозначений - в случае экспорта и поставках на территории и вне территории Кыргызской Республики в адрес нерезидентов;

- в графе 7 "Код НО/страны" указывается код налогового органа при поставках на территории Кыргызской Республики и код страны при экспорте или поставках на территории и вне территории Кыргызской Республики в адрес нерезидентов;

- в графе 9 "Стоимость без НДС" указывается стоимость реализованных товаров по цене ниже учетной стоимости без НДС;

- в графе 10 "Сумма НДС" указывается сумма НДС реализованных товаров по цене, ниже учетной стоимости;

- в графе 11 "Общая стоимость с НДС" указывается общая стоимость реализованных товаров по цене ниже учетной стоимости с НДС;

- графы 12 "№" и 13 "Серия" не заполняются.

Примечание. При поставках товаров по цене, ниже учетной стоимости, итоговые значения по графам 9-10 Реестра 01 не будут совпадать с данными Отчета по НДС по ячейкам 050-054 и 059.

54. Поступившие или корректируемые суммы предварительной оплаты и/или возмещенного безнадежного долга от покупателей в Реестре отражаются в следующем порядке:

1) в графе 1 "Дата выписки" - указывается дата выписки платежного документа;

2) в графе 2 "№ счета-фактуры/ДПБУ" - номер платежного документа;

3) в графе 3 "вид ДПБУ":

- при поступлении (корректировке) предоплаты от субъектов Кыргызской Республики - слово и цифра "АВАНС-1";

- при поступлении (корректировке) предоплаты от субъектов государств-членов Евразийского экономического союза - слово и цифра "АВАНС-2";

- при поступлении (корректировке) предоплаты от субъектов третьих стран - слово и цифра "АВАНС-3";

- при поступлении возмещенного безнадежного долга от субъектов Кыргызской Республики - слово и цифра "ДОЛГ-1";

- при поступлении возмещенного безнадежного долга от субъектов государств-членов Евразийского экономического союза - слово и цифра "ДОЛГ-2";

- при поступлении возмещенного безнадежного долга от субъектов третьих стран - слово и цифра "ДОЛГ-3";

4) в графе 4 "Код поставки" - коды "111" или "116" (при поступлении предоплаты), "112" или "117" (при корректировке предоплаты) или "113" (при поступлении возмещенного безнадежного долга), указанные в подпункте 4 пункта 43 настоящего Порядка;

5) в графе 5 "Наименование (ФИО)" - наименование или ФИО покупателя;

6) в графе 6 "ИНН" - ИНН покупателя;

7) в графе 7 "Код налогового органа/код страны"- код налогового органа или код страны покупателя.

При нахождении покупателя:

- на территории Кыргызской Республики: указывается код налогового органа по месту налоговой регистрации покупателя, состоящий из трехзначных цифровых обозначений;

- за пределами территории Кыргызской Республики: цифровой код страны покупателя в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира МК (ИСО 3166) 004-97;

8) в графе 8 "Дата поставки":

- указывается дата фактической поставки по первичному счету-фактуре: при поступлении возмещенного безнадежного долга;

- не заполняется: при поступлении (корректировке) предоплаты;

9) в графе 9 "Стоимость без НДС" - облагаемые суммы поступившей (корректируемой) предоплаты или возмещенного безнадежного долга;

10) в графе 10 "Сумма НДС" - сумма НДС по поступившей (корректируемой) предоплате или возмещенному безнадежному долгу;

11) в графе 11 "Общая стоимость с НДС" - общая сумма поступившей (корректируемой) предоплаты или возмещенного безнадежного долга с учетом суммы НДС.

55. Поступившие (корректируемые) суммы предварительной оплаты за реализуемые товары, оказываемые услуги и выполняемые работы от покупателей:

1) физических лиц с применением ККМ, ДПБУ и ведением расчетов через ЭУО, а также другими видами и способами расчетов на территории Кыргызской Республики;

2) юридических лиц:

а) в конце отчетного налогового периода суммируются и отражаются в Реестре одной строкой в следующем порядке:

- в графе 1 "Дата выписки" - указывается последнее число отчетного налогового периода, например, за январь 2024 года: "31.01.2024";

- в графе 2 "№ счета-фактуры/ДПБУ" - указывается значение "0";

- в графе 3 "вид ДПБУ" - указывается слово и цифра "АВАНС-1";

- в графе 4 "Код поставки" - указывается код "111" ("116") или "112" ("117"), указанные в подпункте 4 пункта 43 настоящего Порядка;

- в графе 5 "Наименование (ФИО)" - указывается слово:

"НАСЕЛЕНИЕ" - при поступлении предоплаты от физических лиц;

"ОРГАНИЗАЦИЯ" - при поступлении предоплаты от юридических лиц;

- в графе 6 "ИНН" - цифры "9999999999999999";

- в графе 7 "Код налогового органа/код страны" - цифры "111";

- графа 8 "Дата поставки" не заполняется;

- в графе 9 "Стоимость без НДС" - общая сумма поступившей (корректируемой) предварительной оплаты от покупателей без учета суммы НДС;

- в графе 10 "Сумма НДС" - общая сумма НДС поступившей (корректируемой) предварительной оплаты от покупателей;

- в графе 11 "Общая стоимость с НДС" - общая стоимость поступившей (корректируемой) предварительной оплаты от покупателей с учетом суммы НДС;

- графы 12 "№" и 13 "Серия" корректируемой счета-фактуры не заполняются.

Примечание. Корректируемые суммы предварительной оплаты в сторону уменьшения в графах 9, 10 и 11 отражаются со знаком минус "-".

В аналогичном порядке заполняется Реестр поставок налогоплательщиками, оказывающими услуги сотовой связи, в случае получения (корректировки) ими от покупателей - физических и юридических лиц регулярной предоплаты (в течение предыдущих 12 последовательных месяцев) за предстоящие к получению услуги сотовой связи, за исключением следующих граф, которые заполняются в нижеуказанном порядке:

- в графе 5 "Наименование покупателя" указываются слово и аббревиатура "Субъекты КР";

- в графе 6 "ИНН покупателя" указываются цифры "1111111111111111";

- в графе 7 "Код НО/страны" указываются цифры "417".

Примечание: Налогоплательщику поступившие суммы предварительной оплаты по каждому абоненту следует отразить в регистрах бухгалтерского учета с оформлением соответствующей документации (справки) в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

56. Поставка налогоплательщиком материальных ресурсов за отчетный налоговый период, предварительная оплата по которым произведена покупателем ранее в истекшем налоговом периоде, производится с оформлением счета-фактуры НДС и отражается в Реестре в общеустановленном порядке, предусмотренном пунктом 43 настоящего Порядка.

При этом, ранее поступившая сумма предварительной оплаты в истекшем налоговом периоде, по которой произведена поставка материальных ресурсов в отчетном налоговом периоде, также отражается в Реестре за отчетный налоговый период НДС, с указанием показателей по графам 9, 10 и 11 со знаком минус "-" и кода поставки "112" ("117") по графе 4.

57. При аннулировании регистрации по НДС налогоплательщиком, остаток материальных ресурсов отражается в Реестре одной строкой в следующем порядке:

- 1) в графе 1 "Дата выписки" - указывается дата, которая должна соответствовать числам отчетного налогового периода, но не позднее даты представления отчета;
- 2) графа 2 "№ счета-фактуры/ДПБУ" - не заполняется;
- 3) в графе 3 "вид ДПБУ" - указывается слово "Остаток";
- 4) в графе 4 "Код поставки" - код "114", указанный в подпункте 4 пункта 43 настоящего Порядка;
- 5) графа 5 "Наименование (ФИО)" не заполняется;
- 6) в графе 6 "ИНН" - цифры "0000000000000000";
- 7) в графе 7 "Код налогового органа/код страны" - цифры "000";
- 8) графа 8 "Дата поставки" не заполняется;
- 9) в графе 9 "Стоимость без НДС" - общая облагаемая стоимость остатков материальных ресурсов без учета суммы НДС;
- 10) в графе 10 "Сумма НДС" - общая сумма НДС по остаткам материальных ресурсов;
- 11) в графе 11 "Общая стоимость с НДС" - общая стоимость остатков материальных ресурсов с учетом суммы НДС.

Глава 4. Заполнение приложения 02 к Отчету по НДС "Реестр приобретенных материальных ресурсов" (FORM STI-062-002)

58. В приложении 02 к отчету по НДС "Реестр приобретенных материальных ресурсов" (FORM STI-062-002) (далее - приложение 02 или Реестр) указываются сведения о:

1) приобретенных налогоплательщиком материальных ресурсах на территории Кыргызской Республики и вне территории Кыргызской Республики, а также их корректировке;

2) востребованных суммах НДС, подлежащих зачету, по:

- признанному безнадежному долгу;

- признанному или оплаченному сомнительному обязательству, за отчетный налоговый период.

59. В ячейках 201 и 202 указываются первое и последнее числа отчетного налогового периода, например, за январь 2024 года: с "01.01.2024" по "31.01.2024".

60. В ячейке 203 указывается количество операций, т.е. количество полученных от поставщиков счетов-фактур или документов первичного бухгалтерского учета по приобретенным материальным ресурсам.

61. В разделе "Информация по приобретенным материальным ресурсам" Реестра указываются:

1) в графе 1 "№ счета-фактуры/ДПБУ" - порядковый номер счета-фактуры или документа первичного бухгалтерского учета, полученного от поставщика. Номер ДПБУ не должен превышать шестизначных чисел, например: "010295".

Примечание. Данные графы 1 должны соответствовать номерам счетов-фактур, сгенерированным информационной системой "Электронный счет-фактура" поставщику, включенному в Реестр. Указанные в графе 1 номера счетов-фактур включаются в Реестр поставок, и не могут быть включены в Реестр недействительных счетов-фактур,

представленных данным поставщиком в налоговый орган за истекшие и отчетный налоговые периоды;

2) в графе 2 "вид ДПБУ" - при получении от поставщика:

- счета-фактуры данная графа не заполняется;

- документа первичного бухгалтерского учета: аббревиатура "ДПБУ" - при приобретении материальных ресурсов, от субъектов, не зарегистрированных по НДС, а также от нерезидентов на/вне территории Кыргызской Республики, за исключением случая образования безнадежного долга или сомнительного обязательства, когда указывается аббревиатура "БДОЛГ" или "СДОЛГ";

- документа первичного бухгалтерского учета: аббревиатура "ДПБУ", за исключением случая образования безнадежного долга или сомнительного обязательства, когда указывается соответствующая аббревиатура: "БДОЛГ" или "СДОЛГ";

3) в графе 3 "наименование (ФИО) поставщика" - сокращенное наименование или ФИО поставщика.

Примечание. В случае приобретения материальных ресурсов субъектами, осуществляющими строительные-монтажные работы в истекших налоговых периодах, НДС по которым уплачен и подлежит зачету в отчетном налоговом периоде, после наименования поставщика указывается аббревиатура и цифры: "(СМР-315-6)";

4) в графе 4 "ИНН поставщика" - ИНН поставщика, состоящий из цифровых обозначений, не превышающих 14 знаков - при приобретении на территории Кыргызской Республики и менее 14 знаков - в случае приобретения на территории Кыргызской Республики и вне территории Кыргызской Республики от нерезидентов;

5) в графе 5 "Код налогового органа/страны" - трехзначный код налогового органа по месту налоговой регистрации поставщика при приобретении товаров (работы, услуги) на территории Кыргызской Республики или код страны в соответствии с Международным классификатором стран мира - в случае приобретения товаров (работы, услуги) на территории Кыргызской Республики и вне территории Кыргызской Республики от нерезидентов;

6) в графе 6 "дата поставки" - дата поставки, которая должна соответствовать числам отчетного налогового периода, за исключением:

- образования безнадежного долга, когда в данной графе указывается дата первичной поставки по данному долгу;

- образования сомнительного обязательства, когда в данной графе указывается дата первичной поставки по данному обязательству, которая не будет соответствовать числам отчетного налогового периода.

Примечание. В случае приобретения материальных ресурсов субъектами, осуществляющими строительные-монтажные работы в истекших налоговых периодах, НДС по которым уплачен и подлежит зачету в отчетном налоговом периоде, указывается дата фактической поставки, которая может не соответствовать числам отчетного налогового периода;

7) в графе 7 "стоимость без НДС" - облагаемая стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) по данному счету-фактуре или документу первичного бухгалтерского учета либо облагаемые суммы безнадежного долга или сомнительного обязательства;

8) в графе 8 "сумма НДС" - сумма НДС за приобретенные товары (работы, услуги) по данному счету-фактуре либо по списанному безнадежному долгу или сомнительному обязательству;

9) в графе 9 "сумма НДС, подлежащая зачету" - сумма НДС за приобретенные товары (работы, услуги), подлежащая зачету по данному счету-фактуре либо по списанному безнадежному долгу или сомнительному обязательству, в соответствии с нормами статей 315 и 317 Налогового кодекса;

Примечание. Значение по данной графе может быть меньше значения графы 8 "Сумма НДС" при совмещенных поставках (облагаемой и освобожденной) или отсутствовать при освобожденной или необлагаемой поставке, когда в данной графе указывается значение "0";

10) в графе 10 "№" - номер корректируемого счета-фактуры, ранее выписанного поставщиком, показатели которого корректируются, при проведении им корректировки облагаемой стоимости поставок в случаях изменения условий сделки в соответствии с нормами части 2 статьи 309 Налогового кодекса;

11) в графе 11 "серия" - серия корректируемого счета-фактуры, ранее выписанного поставщиком, показатели которого корректируются, при проведении им корректировки облагаемой стоимости поставок в случае изменения условий сделки в соответствии с нормами части 2 статьи 309 Налогового кодекса. Данная графа заполняется в случае проведения корректировки счета-фактуры с ранее присвоенными серией и номером.

62. Значения по графам 7, 8 и 9 выводятся в итоговые значения строк "Всего по реестру", "Промышленной переработки сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производства ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома" и "Других видов деятельности".

63. Значение строки "Всего по реестру" по графам 7 и 9 приложения 02 переносится соответственно в ячейки 055 и 060 Отчета по НДС.

64. Значение строки "Промышленной переработки сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производства ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома" по графе 9 "Сумма НДС, подлежащая зачету" приложения 02 используется при определении значения ячейки 067 Отчета по НДС.

65. В случае приобретения налогоплательщиком материальных ресурсов от поставщиков, не зарегистрированных в налоговых органах в качестве плательщика НДС, в соответствующих ячейках граф 8 и 9 указывается значение "0".

66. Приобретенные налогоплательщиками материальные ресурсы в розничной сети по товарным и кассовым чекам с применением ККМ или ЭУО, а также по ДПБУ, в конце отчетного налогового периода суммируются и отражаются в Реестре одной строкой в следующем порядке:

1) в графе 1 "№ счета-фактуры/ДПБУ" указывается значение "0";

2) в графе 2 "вид ДПБУ" - слово "ЧЕК" или аббревиатура "ДПБУ";

3) в графе 3 "наименование (ФИО) поставщика" - аббревиатура "ККМ", "ЭУО" или "ДПБУ";

4) в графе 4 "ИНН поставщика" - цифры "99999999999999";

5) в графе 5 "код налогового органа" - цифры "111";

6) в графе 6 "дата поставки" - последнее число отчетного налогового периода, например, за январь 2024 года: "31.01.2024";

7) в графе 7 "стоимость без НДС" - общая облагаемая стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) по товарным и кассовым чекам с применением ККМ, ЭУО или по ДПБУ без НДС;

8) в графе 8 "сумма НДС" - общая сумма НДС приобретенных товаров (работ, услуг) по товарным и кассовым чекам с применением ККМ, ЭУО или значение "0" при приобретении материальных ресурсов по ДПБУ без НДС;

9) в графе 9 "сумма НДС, подлежащая зачету" - общая сумма НДС приобретенных товаров (работ, услуг) по товарным и кассовым чекам с применением ККМ, подлежащая зачету в соответствии с нормами статей 315 и 317 Налогового кодекса или значение "0" при приобретении материальных ресурсов по ДПБУ без НДС.

В аналогичном порядке заполняется Реестр налогоплательщиком в случаях применения норм части 6 статьи 309 Налогового кодекса, т.е. при отсутствии возможности идентификации конкретного счета-фактуры по приобретенным материальным ресурсам, за исключением следующих граф, которые заполняются в нижеуказанном порядке:

- в графе 2 "вид ДПБУ" - цифры "266-6";

- в графе 3 "Наименование поставщика" - аббревиатура "КПМР".

67. При корректировке в отчетном налоговом периоде суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, ранее принятой к зачету, в сторону уменьшения в соответствии с нормами части 6 статьи 309 Налогового кодекса, показатели в Реестре в графе 7 "Стоимость без НДС", графе 8 "Сумма НДС" и графе 9 "Сумма НДС, подлежащая зачету" указываются со знаком минус "-". В графе 6 "Дата поставки" указывается дата корректировки поставки.

Другие графы Реестра заполняются в порядке, предусмотренном пунктами 61 или 66 настоящего Порядка.

68. В случае образования у налогоплательщика признанных безнадежного долга и/или сомнительного обязательства (или их части), а также при оплате сомнительного обязательства в отчетном налоговом периоде, записи в Реестре производятся в следующем порядке:

1) в графе 1 - указываются цифры "000000";

2) в графе 2 - соответствующая аббревиатура "БДОЛГ" или "СДОЛГ";

3) в графе 3 - наименование (ФИО) поставщика;

4) в графе 4 - ИНН поставщика;

5) в графе 5 - код налогового органа поставщика;

6) в графе 6 - дата первичной поставки по признанным безнадежному долгу или сомнительному обязательству;

7) в графе 7 - облагаемые суммы признанных безнадежного долга и/или сомнительного обязательства, а также оплаченного сомнительного обязательства;

8) в графе 8 - сумма НДС по признанным безнадежному долгу и/или сомнительному обязательству, а также оплаченному сомнительному обязательству;

9) в графе 9 - сумма НДС, подлежащая зачету по признанным безнадежному долгу и/или сомнительному обязательству, а также оплаченному сомнительному обязательству.

Примечание. Определения терминов "безнадежный долг" и "сомнительное обязательство" предусмотрены в статье 174 Налогового кодекса.

69. Показатели по графам 7, 8 и 9 Реестра отражаются:

1) без знака минус "-": при возникновении у налогоплательщика признанного безнадежного долга или при оплате им признанного сомнительного обязательства;

2) со знаком минус "-": при признании налогоплательщиком сомнительного обязательства.

70. Счет-фактура, оформленный налогоплательщиком НДС - налоговым агентом в свой адрес при приобретении у иностранной организации, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики, работы и/или услуги, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики отражается в Реестре в порядке, установленном пунктом 61 настоящего Порядка.

Глава 5. Заполнение приложения 03 к Отчету по НДС "Реестр ввезенных материальных ресурсов в Кыргызскую Республику" (FORM STI-062-003)

71. В приложении 03 к Отчету по НДС "Реестр ввезенных материальных ресурсов в Кыргызскую Республику" (FORM STI-062-003) (далее - приложение 03 или Реестр) указываются сведения о ввезенных на территорию Кыргызской Республики налогоплательщиком материальных ресурсах (облагаемых и освобожденных) за отчетный налоговый период, по которым НДС уплачен в бюджет или освобожден от его уплаты в соответствии с нормами Налогового кодекса, в том числе товары, ввезенные налогоплательщиками из территорий свободных экономических зон Кыргызской Республики (далее - СЭЗ КР).

72. В ячейках 201 и 202 указываются первое и последнее числа отчетного налогового периода, например, за январь 2024 года: с "01.01.2024" по "31.01.2024".

73. В ячейке 203 указывается количество операций, т.е. количество включенных в Реестр грузовых таможенных деклараций по ввозу или счет-фактур (инвойсы).

74. В разделе "Информация по ввезенным материальным ресурсам в Кыргызскую Республику" указываются:

1) в графе 1 "наименование или ФИО поставщика" - сокращенное наименование или ФИО поставщика;

2) в графе 2 "код страны" - код страны поставщика, состоящий из трехзначного цифрового обозначения в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира МК (ИСО 3166) 004-97;

3) в графе 3 "дата" - дата грузовой таможенной декларации или счета-фактуры (инвойса) на ввезенные материальные ресурсы;

4) в графе 4 "номер" - номер грузовой таможенной декларации или счета-фактуры (инвойса) на ввезенные материальные ресурсы;

5) в графе 5 "стоимость без НДС" - общая стоимость ввезенных материальных ресурсов по данной грузовой таможенной декларации или счету-фактуре (инвойсу) без учета суммы НДС;

6) в графе 6 "сумма НДС" - общая сумма НДС ввезенных товаров по данной грузовой таможенной декларации или счету-фактуре (инвойсу);

7) в графе 7 "дата" - дата платежного документа по уплате НДС на ввоз, должна быть до даты предоставления в налоговый орган Отчета по НДС за отчетный налоговый период;

8) в графе 8 "№" - номер платежного документа по уплате НДС на ввоз;

9) в графе 9 "сумма НДС" - сумма уплаченного НДС на ввоз по платежному документу.

В данной графе указывается сумма НДС на ввоз по ГТД (инвойсу) в том случае, когда налогоплательщиком оплата НДС на ввоз по нескольким ГТД (инвойсам) произведена одним платежным документом;

10) в графе 10 "сумма НДС, подлежащая зачету" - общая сумма НДС ввезенных материальных ресурсов по данной грузовой таможенной декларации или счету-фактуре (инвойсу), подлежащая к зачету в соответствии с нормами статей 315 и 317 Налогового кодекса.

Примечание.

1) При ввозе товаров с территории СЭЗ Кыргызской Республики:

- в графе 1 "Наименование поставщика" указываются наименование и ИНН субъекта СЭЗ;

- в графе 2 "Код страны" - цифры "417" (код КР).

2) В случае, если оплата НДС на ввоз произведена несколькими платежными документами по одному ГТД (инвойсу):

- в графе 7 "Дата" указывается дата первичного платежного документа;

- в графе 8 "№" - номера всех платежных документов (через запятую);

- в графе 9 "Сумма НДС" - общая сумма уплаченного НДС, которая не должна быть больше значения графы 6 "Сумма НДС".

3) В случае поступления в бюджет НДС на ввоз за счет имеющейся переплаты налогоплательщика путем проведения зачета через РОК заключением налогового органа:

- графа 7 "Дата" не заполняется;

- в графе 8 "№" указывается слово "ПЕРЕПЛАТА";

- в графе 9 "Сумма НДС" отражается зачтенная сумма НДС за счет имеющейся переплаты.

4) Данные в графах 7 и 8 могут повторяться в том случае, когда налогоплательщиком оплата НДС на ввоз по нескольким ГТД (инвойсам) произведена одним платежным документом.

75. При корректировке в отчетном налоговом периоде суммы НДС по ввезенным материальным ресурсам, ранее принятой к зачету, в сторону уменьшения в соответствии с нормами части 6 статьи 309 Налогового кодекса, показатели в Реестре в графе 5 "Стоимость без НДС", в графе 6 "сумма НДС" и в графе 10 "Сумма НДС, подлежащая зачету" указываются со знаком минус "-".

Другие графы Реестра заполняются в порядке, предусмотренном пунктом 74 настоящего Порядка, за исключением граф 7 "Дата" и 8 "№", которые не подлежат заполнению, а также графы 9 "Сумма НДС", где указывается значение "0".

76. Итоговое значение строки "Из государств-членов Евразийского экономического союза" Реестра:

- по графе 5 должно быть равно значению ячейки 199 графы "Стоимость облагаемого импорта" приложения № 1 к Отчету по косвенным налогам "НДС на импорт" (FORM STI-123-001);

- по графе 6 должно быть равно значению ячейки 199 графы "Сумма НДС" приложения № 1 к Отчету по косвенным налогам "НДС на импорт" (FORM STI-123-001);

- по графе 9 должно быть равно итоговому значению графы 8 "Сумма НДС" приложения № 2 к Отчету по косвенным налогам "Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов" (FORM STI-123-002).

При уплате в бюджет налогоплательщиком излишней суммы НДС по представленному Отчету по косвенным налогам - в графе 9 указывается сумма НДС, подлежащая оплате по ГТД или инвойсу;

- по графе 10 должно быть равно итоговому значению графы 10 "Сумма НДС, подлежащая зачету" приложения № 2 к Отчету по косвенным налогам "Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов" (FORM STI-123-002).

Примечание. Данные итоговой строки "Из государств-членов Евразийского экономического союза" заключительного листа Реестра в графах 5, 6, 9 и 10 не будут совпадать с итоговыми данными ячейки 199 приложения № 1 к Отчету по косвенным налогам "НДС на импорт" (FORM STI-123-001) и граф 8 и 10 приложения № 2 к Отчету по косвенным налогам "Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов" (FORM STI-123-002) за счет ввезенных товаров на территорию Кыргызской Республики с территорий СЭЗ республики.

77. Значение строки "Всего по реестру" по графам 5 и 10 переносится соответственно в ячейки 056 и 061 Отчета по НДС.

Примечание. Данные итоговой строки "Всего по реестру" граф 5 и 10 приложения 03 могут не совпадать с данными ячеек 056 и 061 Отчета по НДС по товарам, ввезенным на территорию Кыргызской Республики, к которым применена облагаемая стоимость импорта товаров, в отношении которых имеются признаки риска в соответствии с системой управления рисками, определенных уполномоченным налоговым органом.

78. Значение строки "Для промышленной переработки сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства и/или производства ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома" по графе 10 "Сумма НДС, подлежащая зачету" используется при определении значения ячейки 067 Отчета по НДС.

79. Значение строки "Из государств-членов Евразийского экономического союза" по графам 5 и 10 переносится соответственно в ячейки 057 и 062 Отчета по НДС.