

ПОРЯДОК
заполнения и представления отчета по единому налогу
(FORM STI-091)

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет порядок заполнения и представления отчета по единому налогу (FORM STI-091) субъекта:

- малого, среднего и крупного предпринимательства;
- осуществляющего швейную и текстильную отрасли;
- осуществляющего торговую деятельность на рынках и мини рынках, определенных Кабинетом Министров Кыргызской Республики;
- осуществляющего лотерейную деятельность;
- оказывающего услуги саун, бильярда и бань, за исключением муниципальных бань,
- применяющего режим, установленный статьей 324 Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее – Налоговый кодекс).

2. Отчет по единому налогу состоит из:

- формы отчета по единому (FORM STI-091) (далее – Отчет);
- приложения к отчету по единому налогу субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-091-001) (далее – Приложение).

3. Отчет предоставляется по месту учетной регистрации не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

В случае отсутствия учетной регистрации Отчет представляется по месту текущего налогового учета.

4. Налоговым периодом является:

- для субъектов, за исключением субъектов лотерейной деятельности и крупного предпринимательства, а также субъектов, применяющих режим, установленный статьей 324 Налогового кодекса – один квартал;
- для субъектов, лотерейной деятельности и крупного предпринимательства, а также субъектов, применяющих режим, установленный статьей 324 Налогового кодекса, – один календарный месяц.

5. Отчет представляется в виде электронного документа.

6. В ячейке 001 Отчета:

- в случае, если Отчет сдается впервые за отчетный квартал, в ячейке «первоначальный» указывается отметка в виде знака «X»;

- в случае, если ранее за этот отчетный квартал Отчет уже представлялся, но в последующем были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом Отчете, в ячейке «уточненный» указывается отметка в виде знака «X»;

- в случае, если Отчет сдается в связи с ликвидацией налогоплательщика, в ячейке «ликвидационный» ставится отметка в виде знака «X»;

7. В нижней части Отчета и Приложения указываются полные имя, фамилия, отчество лица, подписавшего Отчет.

8. В ячейке 901 Отчета и Приложения указывается дата принятия налоговым органом Отчета.

9. В ячейке 902 Отчета и Приложения указывается ИНН сотрудника налогового органа, принявшего Отчет, в случае, если Отчет представлен в виде документа на бумажном носителе по причине невозможности представления отчета в виде электронного документа, в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Кыргызской Республики.

2. Заполнение Раздела I «Информация о налогоплательщике» Отчета

10. В ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика.

11. В ячейке 103 указывается полное наименование налогоплательщика.

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

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

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

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

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

17. В ячейке 115 указывается номер телефона налогоплательщика.

18. В ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика.

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

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

3. Порядок заполнения Раздела II «Информация о едином налоге» Отчета

21. В зависимости от осуществляемой деятельности субъектами предпринимательства заполняются соответствующие ячейки Раздела II «Информация о едином налоге» (далее - Раздела II) Отчета.

22. Заполнение Раздела II Отчета субъектом среднего предпринимательства осуществляется путем переноса показателей из Приложения согласно главе 4 настоящего Порядка.

23. В ячейке 050 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, за исключением импортера, экспортера, дистрибьютора и субъекта, реализующего горюче-смазочные материалы, лекарственные средства и медицинские изделия, объем выручки которого за последние 12 месяцев, следующих подряд, составляет до 30 000 000 сомов.

24. В ячейке 051 указывается ставка единого налога.

25. В ячейке 052 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 050 x значение ячейки 051) / 100%.

26. В ячейке 053 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, за исключением импортера, экспортера, дистрибьютора и субъекта, реализующего горюче-смазочные материалы, лекарственные средства и медицинские изделия, объем выручки которого за последние 12 месяцев, следующих подряд, составляет от 30 000 000 до 50 000 000 сомов.

27. В ячейке 054 указывается ставка единого налога.

28. В ячейке 055 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 053 x значение ячейки 054) / 100%.

29. В ячейке 056 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, не указанным в пункте «А», оплаченной в наличной форме.

30. В ячейке 057 указывается ставка единого налога.

31. В ячейке 058 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 056 x значение ячейки 057) / 100%.

32. В ячейке 059 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, не указанным в пункте «А», оплаченной в безналичной форме.

33. В ячейке 060 указывается ставка единого налога.

34. В ячейке 061 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 059 x значение ячейки 060) / 100%.

35. В ячейке 062 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, не указанным в пункте «А», в адрес обезличенного субъекта.

36. В ячейке 063 указывается ставка единого налога.

37. В ячейке 064 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 062 \times \text{значение ячейки } 063) / 100\%$.

38. В ячейке 065 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значению ячеек 058, 061 и 064.

39. В ячейке 066 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по переработке сельскохозяйственной продукции, производственной сфере, туроператорской деятельности, разработке программного обеспечения в области вычислительной техники, а также турагентской деятельности, оплаченной в наличной форме.

40. В ячейке 067 указывается ставка единого налога.

41. В ячейке 068 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 066 \times \text{значение ячейки } 067) / 100\%$.

42. В ячейке 069 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по переработке сельскохозяйственной продукции, производственной сфере, туроператорской деятельности, разработке программного обеспечения в области вычислительной техники, а также турагентской деятельности, оплаченной в безналичной форме.

43. В ячейке 070 указывается ставка единого налога.

44. В ячейке 071 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 069 \times \text{значение ячейки } 070) / 100\%$.

45. В ячейке 072 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значению ячеек 068 и 071.

46. В ячейке 073 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по остальным видам деятельности, оплаченной в наличной форме.

47. В ячейке 074 указывается ставка единого налога.

48. В ячейке 075 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 074 \times \text{значение ячейки } 075) / 100\%$.

49. В ячейке 076 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по остальным видам деятельности, оплаченной в безналичной форме.

50. В ячейке 077 указывается ставка единого налога.

51. В ячейке 078 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 076 \times \text{значение ячейки } 077) / 100\%$.

52. В ячейке 079 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 075 и 078.

53. В ячейке 080 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по общественному питанию, оплаченной в наличной форме.

54. В ячейке 081 указывается ставка единого налога.

55. В ячейке 082 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 080 \times \text{значение ячейки } 081) / 100\%$.

56. В ячейке 083 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по общественному питанию, оплаченной в безналичной форме.

57. В ячейке 084 указывается ставка единого налога.

58. В ячейке 085 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 083 \times \text{значение ячейки } 084) / 100\%$.

59. В ячейке 086 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 082 и 085.

60. В ячейке 130 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по швейному и/или текстильному производству.

61. В ячейке 131 указывается ставка единого налога.

62. В ячейке 132 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 130 \times \text{значение ячейки } 131) / 100\%$.

63. В ячейке 133 указывается сумма выручки от реализации товаров работ, услуг по лотерейной деятельности.

64. В ячейке 134 указывается ставка единого налога.

65. В ячейке 135 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 133 \times \text{значение ячейки } 134) / 100\%$.

66. В ячейке 136 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по сауне.

67. В ячейке 137 указывается ставка единого налога.

68. В ячейке 138 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 136 \times \text{значение ячейки } 137) / 100\%$.

69. В ячейке 139 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по бильярду.

70. В ячейке 140 указывается ставка единого налога.

71. В ячейке 141 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: $(\text{значение ячейки } 139 \times \text{значение ячейки } 140) / 100\%$.

72. В ячейке 142 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по бане, за исключением муниципальных бань.

73. В ячейке 143 указывается ставка единого налога.
74. В ячейке 144 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 142 x значение ячейки 143) / 100%.
75. В ячейке 145 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по резиденту парка креативной индустрии.
76. В ячейке 146 указывается ставка единого налога.
77. В ячейке 147 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 145 x значение ячейки 146) / 100%.
78. В ячейке 148 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по торговой деятельности на рынках и мини-рынках (определенных Кабинетом Министров Кыргызской Республики).
79. В ячейке 149 указывается ставка единого налога.
80. В ячейке 150 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 148 x значение ячейки 149) / 100%.
81. В ячейке 151 указывается стоимость товара, указанная в счет-фактуре, оформленном в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики при вывозе товаров с территории Кыргызской Республики субъектом, применяющим режим, установленный статьей 324 Налогового кодекса Кыргызской Республики.
82. В ячейке 152 указывается ставка единого налога.
83. В ячейке 153 указывается сумма единого налога, которая определяется по формуле: (значение ячейки 151 x значение ячейки 152) / 100%.
84. В ячейке 154 указывается общая сумма единого налога, которая равна сумме значений ячеек 052, 055, 065, 072, 079, 086, 132, 138, 141, 144, 147, 150 и 153.

4. Порядок заполнения приложения к отчету по единому налогу субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-091-001)

85. Приложение заполняется по каждому месяцу отчетного налогового периода (квартала) в отдельности с указанием наименования отчетного месяца. Например: за 1 квартал 2023 года показатели ячеек заполняются по каждому месяцу в отдельности, с указанием наименования отчетного месяца: за январь 2023 года, за февраль 2023 года, за март 2023 года.

86. В случае, если субъект предпринимательства начал деятельность со второго или третьего месяца квартала, необходимо заполнить только соответствующие ячейки месяца, с которого началась деятельность соответствующего квартала. Например: если субъект предпринимательства начал деятельность с марта 2023 года, то за январь и

февраль 2023 года соответствующие ячейки с 160 по 304 не заполняются, а за март необходимо заполнить ячейки с 310 по 364.

87. В ячейках 160, 250 и 310 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, за исключением импортера, экспортера, дистрибьютора и субъекта, реализующего горюче-смазочные материалы, лекарственные средства и медицинские изделия, объем выручки которого за последние 12 месяцев, следующих подряд, составляет до 30 000 000 сомов. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 050 Отчета.

88. В ячейках 161, 251 и 311 указывается ставка единого налога.

89. В ячейках 162, 252 и 312 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 052 Отчета.

90. В ячейках 163, 253 и 313 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, за исключением импортера, экспортера, дистрибьютора и субъекта, реализующего горюче-смазочные материалы, лекарственные средства и медицинские изделия, объем выручки которого за последние 12 месяцев, следующих подряд, составляет от 30 000 000 до 50 000 000 сомов. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 053 Отчета.

91. В ячейках 164, 254, 314 указывается ставка единого налога.

92. В ячейках 165, 255 и 315 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 055 Отчета.

93. В ячейках 166, 256 и 316 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, не указанным в пункте «А», оплаченной в наличной форме. Сумма данных ячеек переносится в ячейку 056 Отчета.

94. В ячейках 167, 257 и 317 указывается ставка единого налога.

95. В ячейках 168, 258 и 318 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 058 Отчета.

96. В ячейках 169, 259 и 319 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, не указанным в пункте «А», оплаченной в безналичной форме. Сумма данных ячеек переносится в ячейку 059 Отчета.

97. В ячейках 170, 260 и 320 указывается ставка единого налога.

98. В ячейках 171, 261 и 321 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 061 Отчета.

99. В ячейках 172, 262 и 322 указывается сумма выручки от торговой деятельности, осуществляемой субъектом, не указанным в пункте «А», в адрес обезличенного субъекта. Сумма данных ячеек переносится в ячейку 062 Отчета.

100. В ячейках 173, 263 и 323 указывается ставка единого налога.
101. В ячейках 174, 264 и 324 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 064 Отчета.
102. В ячейке 175 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 162, 165, 168, 171 и 174.
103. В ячейке 265 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 252, 255, 258, 261 и 264.
104. В ячейке 325 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 312, 315, 318, 321 и 324. Сумма значений ячеек 175, 265 и 325 должна быть равной значению ячейки 065 Отчета.
105. В ячейках 176, 266 и 326 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по переработке сельскохозяйственной продукции, производственной сфере, туроператорской деятельности, разработке программного обеспечения в области вычислительной техники, а также турагентской деятельности, оплаченной в наличной форме. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 066 Отчета.
106. В ячейках 177, 267 и 327 указывается ставка единого налога.
107. В ячейках 178, 268 и 328 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 068 Отчета.
108. В ячейках 179, 269 и 329 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по переработке сельскохозяйственной продукции, производственной сфере, туроператорской деятельности, разработке программного обеспечения в области вычислительной техники, а также турагентской деятельности, оплаченной в безналичной форме. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 069 Отчета.
109. В ячейках 180, 270 и 330 указывается ставка единого налога.
110. В ячейках 181, 271 и 331 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 071 Отчета.
111. В ячейке 182 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 178 и 181.
112. В ячейке 272 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 268 и 271.
113. В ячейке 332 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 328 и 338. Сумма значений ячеек 182, 272 и 332 должна быть равной значению ячейки 072 Отчета.
114. В ячейках указывается 183, 273 и 333 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по остальным видам деятельности, оплаченной в наличной форме. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 073 Отчета.

115. В ячейках 184, 274 и 334 указывается ставка единого налога.

116. В ячейках 185, 275 и 335 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 075 Отчета.

117. В ячейках указывается 186, 276 и 336 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по остальным видам деятельности, оплаченной в безналичной форме. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 076 Отчета.

118. В ячейках 187, 277 и 337 указывается ставка единого налога.

119. В ячейках 188, 278 и 338 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 078 Отчета.

120. В ячейке 189 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 185 и 188.

121. В ячейке 279 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 275 и 278.

122. В ячейке 339 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 335 и 338.

Сумма значений ячеек 189, 279 и 339 должна быть равной значению ячейки 079 Отчета.

123. В ячейках 190, 280 и 340 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по общественному питанию, оплаченной в наличной форме. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 080 Отчета.

124. В ячейках 191, 281 и 341 указывается ставка единого налога.

125. В ячейках 192, 282 и 342 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 082 Отчета.

126. В ячейках 193, 283 и 343 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по общественному питанию, оплаченной в безналичной форме. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 083 Отчета.

127. В ячейках 194, 284 и 344 указывается ставка единого налога.

128. В ячейках 195, 285 и 345 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 085 Отчета.

129. В ячейке 196 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 192 и 195.

130. В ячейке 286 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 282 и 285.

131. В ячейке 346 указывается итоговая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 342 и 345.

Сумма значений ячеек 196, 286 и 346 должна быть равной значению ячейки 086 Отчета.

132. В ячейках 197, 287 и 347 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по швейному и/или текстильному производству. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 130 Отчета.

133. В ячейках 198, 288 и 348 указывается ставка единого налога.

134. В ячейках 199, 289 и 349 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 132 Отчета.

135. В ячейках 200, 290 и 350 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по сауне. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 136 Отчета.

136. В ячейках 201, 291 и 351 указывается ставка единого налога.

137. В ячейках 202, 292 и 352 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 138 Отчета.

138. В ячейках 203, 293 и 353 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по бильярду. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 139 Отчета.

139. В ячейках 204, 294 и 354 указывается ставка единого налога.

140. В ячейках 205, 295 и 355 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 141 Отчета.

141. В ячейках 206, 296 и 356 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по бане, за исключением муниципальных бань. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 142 Отчета.

142. В ячейках 207, 297 и 357 указывается ставка единого налога.

143. В ячейках 208, 298 и 358 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 144 Отчета.

144. В ячейках 209, 299 и 359 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по резиденту парка креативной индустрии. Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 145 Отчета.

145. В ячейках 210, 300 и 360 указывается ставка единого налога.

146. В ячейках 211, 301 и 361 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 147 Отчета.

147. В ячейках 212, 302 и 362 сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) по торговой деятельности на рынках и мини-рынках (определенных Кабинетом Министров Кыргызской Республики). Сумма значений данных ячеек переносится в ячейку 148 Отчета.

148. В ячейках 213, 303 и 363 указывается ставка единого налога.

149. В ячейках 214, 304 и 364 указывается сумма единого налога. Сумма значений данных ячеек должна быть равной значению ячейки 150 Отчета.

150. В ячейке 215 указывается общая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 175, 182, 189, 196, 199, 202, 205, 208, 211 и 214.

151. В ячейке 305 указывается общая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 265, 272, 279, 286, 289, 292, 295, 298, 301 и 304.

152. В ячейке 365 указывается общая сумма единого налога, которая равна значениям ячеек 325, 332, 339, 346, 349, 352, 355, 358, 361 и 364.

Сумма значений ячеек 215, 305 и 365 должна быть равной значению ячейки 154 Отчета.