

ПОРЯДОК заполнения и представления отчета по налогу с продаж

1. Общие положения

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

2. В ячейке 001:

- в случае, если отчет сдается впервые за отчетный период - отметка в виде знака «X» указывается в ячейке «Первоначальный»;

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

- в случае, если отчет сдается в связи с ликвидацией налогоплательщика, отметка в виде знака «X» ставится в ячейке «Ликвидационный».

3. В разделе «I» «Информация о налогоплательщике» начиная с ячейки 102 по 116 заполняется автоматически информационной системой «Кабинет налогоплательщика».

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

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

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

2. Особенности заполнения отчета по налогу с продаж субъекта малого и крупного предпринимательства (FORM STI-129)

7. Отчет по налогу с продаж (FORM STI-129) представляется субъектами малого и крупного предпринимательства.

8. В ячейке 002:

- в случае, если отчет сдается субъектом малого предпринимательства – отметка в виде знака «X» указывается в ячейке «Субъект малого предпринимательства»;

- в случае, если отчет сдается субъектом крупного предпринимательства, отметка в виде знака «X» указывается в ячейке «Субъект крупного предпринимательства».

9. В разделе «II» указываются «Информация о налоге с продаж»:

1) в первой графе - объем выручки от реализации товаров (работ, услуг);

2) во второй графе - ставка налога с продаж (далее – ставка), где налогоплательщик выбирает одну ставку в соответствии с видом поставки (ставки 1%, 2%, 3%, 4%, 5%);

3) в третьей графе - сумма налога с продаж, которая определяется по формуле: объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) (1 графа) x ставку (2 графа) / 100%;

При нескольких поставках с разной ставкой в нижнем углу нужно нажать на кнопку «Добавить».

4) Строка «Итого объем выручки от реализации товаров (работ и услуг)», высчитывается автоматички, суммируя значения 1 графы.

5) Строка «Итого сумма налога», высчитывается автоматически, суммируя значения 3 графы.

Примечание: В случае реализации товаров (работ, услуг), по которым не выходят обязательства по налогу с продаж подобные данные не отражаются в отчете по налогу с продаж.

3. Особенности заполнения отчета по налогу с продаж субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-130)

10. Отчет по налогу с продаж (FORM STI-130) представляется субъектами среднего предпринимательства.

11. В разделе «II» указываются «Информация о налоге с продаж»:

1) в первой, второй и третьей строке указываются следующие данные за первый, второй и третий месяц отчетного квартала:

- в первой графе - объем выручки от реализации товаров (работ, услуг);

- во второй графе - ставка, где налогоплательщик выбирает одну ставку в соответствии с видом поставки (ставки 1%, 2%, 3%, 4%, 5%);

- в третьей графе - сумма налога с продаж, которая определяется по формуле: объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) (1 графа) x ставку (2 графа) / 100%;

При нескольких поставках с разной ставкой в нижнем углу нужно нажать на кнопку «Добавить» и заполнить в таком же порядке как указано выше в 11 пункте настоящего Порядка.

В случае, если субъект предпринимательства начал деятельность со второго или третьего месяца квартала, необходимо заполнить только соответствующие строки 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 строки за 1 месяц и второй месяц не заполняются, а за март необходимо заполнить строку 3-го месяца.

- в строке «Итого» данные высчитываются автоматически.