

ПОРЯДОК
заполнения и представления формы отчета по налогу на доходы
иностранной организации, полученные из источника в Кыргызской
Республике, не связанной с постоянным учреждением (FORM STI-106)

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила заполнения и представления формы отчета по налогу на доходы иностранной организации, полученные из источника в Кыргызской Республике, не связанной с постоянным учреждением.

2. Отчет может быть представлен в явочном порядке в виде документа на бумажном носителе, отправлен по почте заказным письмом с уведомлением о вручении, а также представлен в виде электронного документа.

При предоставлении Отчета в явочном порядке Отчет заполняется в двух экземплярах, первый экземпляр Отчета остается в налоговом органе, второй экземпляр Отчета с отметкой налогового органа возвращается налогоплательщику.

При предоставлении Отчета по почте Отчет направляется в налоговый орган заказным письмом с уведомлением в двух экземплярах. Налогоплательщик получает уведомление почтовой связи о доставке заказного письма, которое является подтверждением предоставления Отчета.

При составлении налоговой отчетности в электронном виде электронный документ должен быть заверен электронной подписью налогоплательщика. Налогоплательщик получает информацию о получении налоговой отчетности налоговым органом в электронном виде.

3. Отчет по налогу на доходы иностранной организации, полученные из источника в Кыргызской Республике, не связанной с постоянным учреждением, состоит из:

а) отчета по налогу на доходы иностранной организации, полученных из источника в Кыргызской Республике, не связанной с постоянным учреждением (FORM STI-106) (далее - Отчет);

б) приложения к Отчету (FORM STI-106-001) (далее - Приложение к отчету).

4. Заполнение Отчета начинается с Приложения к отчету.

5. В Приложении к отчету указывается подробная информация по каждому факту выплаты дохода иностранной организации, произведенной за отчетный период, в соответствии с наименованием показателей в графах с 1 по 8.

6. В Отчете отражается сводная информация по видам (коду) выплаченных доходов, указанных в Приложении к отчету, с указанием:

- количества иностранных организаций, получивших доходы (графа 2);
- общей суммы выплаченного дохода (графа 3);
- общей суммы удержанного налога на доходы (графа 4).

7. Информация, отражаемая в ячейках значения строки "Всего" граф 3 и 4 Отчета, должна быть идентична значениям строки "Всего" граф 7 и 8 заключительного листа Приложения к отчету.

8. При отсутствии показателя в соответствующих ячейках указывается значение "0", за исключением Приложения к отчету. В Приложении к отчету при отсутствии показателей по всем строкам значение "0" указывается только в графе "Сумма удержанного налога на доходы".

2. Порядок заполнения Отчета

9. При заполнении Отчета необходимо указать знак "X" в ячейке 001 "первоначальный" или "уточненный".

В случае если Отчет сдается впервые за квартал, необходимо указать знак "X" в ячейке "первоначальный".

В случае, если ранее за этот же период отчет уже сдавался, но были обнаружены какие-то неточности или ошибки, то необходимо указать знак "X" в ячейке "уточненный".

10. Построчно в форме Отчета отражается следующая информация:

- 1) в ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика;
- 2) в ячейке 103 указывается полное наименование налогоплательщика;
- 3) в ячейке 104 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации налогоплательщика;
- 4) в ячейке 107 указывается код ОКПО, присвоенный органом статистики при регистрации налогоплательщика;
- 5) в ячейке 112 указывается индекс почтового отделения по месту фактического местонахождения налогоплательщика;
- 6) в ячейке 113 указывается наименование населенного пункта, в котором фактически находится налогоплательщик (область, город, район, село и т.д.);
- 7) в ячейке 114 указывается адрес фактического местонахождения налогоплательщика (наименование улицы, номер дома, офиса, квартиры);
- 8) в ячейке 115 указывается контактный номер телефона налогоплательщика;
- 9) в ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика;
- 10) в ячейке 201 указывается дата начала налогового периода, за который представляется отчет: день, месяц и год.
- 11) в ячейке 202 указывается дата последнего дня налогового периода, за который представляется отчет: день, месяц и год.

11. В ячейке "Количество листов приложения к отчету" указывается общее количество листов Приложения к отчету. Например: "001".

12. В ячейках 203, 206, 209, 212, 215, 218 и 221 указывается количество иностранных организаций, сгруппированных в зависимости от кода вида доходов согласно Приложению к отчету.

13. В ячейках 204, 207, 210, 213, 216, 219 и 222 указывается общая сумма выплаченного дохода, т.е. сумма, определяемая по коду вида дохода согласно Приложению к отчету.

14. В ячейках 205, 208, 211, 214, 217, 220 и 223 указывается общая сумма удержанного налога по коду вида дохода согласно Приложению к отчету.

15. Значения строки "Всего" граф 2, 3 и 4 Отчета должны быть просуммированы.

16. В ячейке 901 указывается дата принятия налоговым органом Отчета.

17. В ячейке 902 указывается ИНН сотрудника налогового органа, принявшего Отчет.

3. Порядок заполнения Приложения к отчету

18. В графе 1 указывается наименование иностранной организации.

19. В графе 2 указывается фактическое местонахождение иностранной организации.

20. В графе 3 указывается код страны резидента в соответствии с Международным классификатором страны мира.

21. В графе 4 указывается код вида дохода согласно нижеследующей таблице:

| Код дохода | Наименование выплаченных доходов |
|-------------------|---|
| 001 | Дивиденды и процентные доходы |
| 002 | Страховые платежи |
| 003 | Авторские гонорары, роялти |
| 004 | Доходы от работ, услуг |
| 005 | Доходы от телекоммуникационных или транспортных услуг и международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами |
| 006 | Дивиденды и проценты, доход от работ и/или услуг, полученные от лизинговой компании |
| 007 | Авторские гонорары и роялти, полученные от лизинговой компании |

22. В графе 5 указывается номер налоговой регистрации иностранной организации.

23. В графе 6 указывается дата выплаты дохода иностранной организации.

24. В графе 7 указывается сумма выплаченного дохода иностранной организации.

25. В графе 8 указывается сумма удержанного налога иностранной организации.

26. Значения строк "Итого" граф 7 и 8 должны быть выведены по каждому текущему листу.

27. В строке "Всего" граф 7 и 8 должно быть указано просуммированные значения строк "Итого" по каждому текущему листу и выведено только на заключительном листе Приложения к отчету.

На каждом листе Приложения к отчету в верхнем углу ставится номер листа. Например: "001".

В конце каждого листа приложения к Отчету ставится подпись руководителя или лица, его замещающего, или налогового представителя, подписавшего Отчет, и заверяется печатью налогоплательщика, если к налогоплательщику предъявляется требование о применении печати.