

Порядок заполнения и представления отчета по акцизному налогу

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс), который определяет порядок заполнения формы Отчета по акцизному налогу (далее - Отчет), предназначенного для исчисления и уплаты акцизного налога согласно разделу X Налогового кодекса.

2. Отчет представляется налогоплательщиком акцизного налога (далее - налогоплательщик), осуществляющим экономическую деятельность по производству подакцизных товаров, предусмотренных частью 1 статьи 334 Налогового кодекса, в налоговый орган по месту налоговой регистрации ежемесячно, не позднее дня, следующего за двадцатым числом месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

3. Отчетность по акцизному налогу состоит из:

1) Отчета по акцизному налогу (FORM STI-070);

2) приложения 1 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на реализованную маркируемую, немаркируемую продукцию» (FORM STI-070-001);

3) приложения 2 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на использованное сырье» (FORM STI-070-002);

4) приложения 3 к Отчету по акцизному налогу «Специальный счет» (FORM STI-070-003).

4. При этом, приложения 1, 2 и 3 к Отчету по акцизному налогу (FORM STI-070-001, FORM STI-070-002, FORM STI-070-003,) представляются только в случае наличия показателей по ним.

5. Для заполнения Отчета сначала необходимо заполнить те приложения к Отчету по акцизному налогу (далее - Приложения к отчету), по которым имеются показатели.

6. 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 прилагаются только те Приложения, где имеются показатели.

7. Заполнение Отчета начинается с переноса данных, указанных в заполненных Приложениях, в соответствующие формы Отчета и завершается расчетом показателей Отчета.

8. При отсутствии показателей, в соответствующих ячейках указывается значение «0», за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком.

9. Показатели, отражаемые в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Отчета по акцизному налогу, должны быть идентичны данным, отраженным в этих ячейках в приложениях.

10. В ячейках Отчета по акцизному налогу и приложений к нему, содержащих дату, указывается дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» (день, месяц и год). Например: «01.01.2022».

11. Показатели в Отчете по акцизному налогу (FORM STI-070) указываются в сомах (с округлением тыйынов), а в приложениях к нему (FORM STI-070-001, 070-002, 070-003) - в сомах и тыйынах.

12. Документы, подтверждающие сумму акциза (депозита), внесенную на специальный счет налогового органа, а также право налогоплательщика на вычет,

льготы и/или освобождение от уплаты налога, находятся на хранении у налогоплательщика и к Отчету не прилагаются. Указанные и другие документы, подтверждающие правильность исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, предоставляются должностному лицу органа налоговой службы при проведении налоговых проверок.

13. В нижней части Отчета указываются полные фамилия, имя, отчество, занимаемая должность лица, подписавшего Отчет.

Отчет и Приложения к Отчету подписываются:

- налогоплательщиком и заверяются печатью;

- доверенным лицом/руководителем организации-представителя в случае составления и представления Отчета налоговым представителем, уполномоченным представлять интересы на основании доверенности. Подпись заверяется печатью лица/организации, подписавшего Отчет.

14. В случае подписания Отчета доверенным лицом/руководителем организации-представителя в соответствии с полномочиями, указанными в доверенности, в нижней части Отчета указываются название организации-представителя, полные фамилия, имя, отчество, занимаемая должность лица, подписавшего Отчет, реквизиты доверенности, на основании которой осуществляется налоговое представительство.

15. 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.

16. При получении Отчета в явочном порядке, либо заказным письмом с уведомлением, должностное лицо налогового органа заполняет ячейки с датой получения Отчета, ИНН должностного лица, принявшего Отчет, и ставит штамп налогового органа.

17. При представлении в явочном порядке, Отчет заполняется в двух экземплярах: первый экземпляр остается в налоговом органе, а второй экземпляр с отметкой налогового органа возвращается налогоплательщику и остается у него на хранении.

18. При представлении по почте заказным письмом с уведомлением, Отчет направляется в налоговый орган в двух экземплярах: первый экземпляр остается в налоговом органе, а второй экземпляр с отметкой налогового органа отправляется налогоплательщику заказным письмом с уведомлением и остается у него на хранении.

19. Налогоплательщик получает уведомление почтовой связи о доставке заказного письма, которое является подтверждением представления Отчета.

20. Отчет в виде электронного документа представляется в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

21. Отчет по акцизному налогу и Приложения к нему в виде электронного документа, представленные налогоплательщиком в налоговый орган, должны соответствовать требованиям настоящего Порядка.

2. Заполнение формы Отчета по акцизному налогу (FORM STI-070)

22. В ячейке 001 ставится отметка в виде знака «X»:

1) в случае если Отчет сдается впервые за календарный месяц, отметка ставится в ячейке «первоначальный»;

2) в случае если ранее за этот же налоговый период отчет уже сдавался, но были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом уточненном Отчете, отметка ставится в ячейке «уточненный»;

3) в случае если Отчет сдается в связи с ликвидацией организации, то статус у отчета «ликвидационный».

При заполнении электронной версии Отчета в ячейке 001 вводится одно из следующих цифровых значений, соответствующих статусу отчета:

- 1) «0» - первоначальный;
- 2) «1» - уточненный;
- 3) «3» - ликвидационный.

23. Заполнение ячеек Отчета осуществляется в следующем порядке:

- 1) в ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика, состоящий из четырнадцатизначных цифровых обозначений;
- 2) в ячейке 103 указывается полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами или паспортом;
- 3) в ячейке 104 указывается код налогового органа по месту налоговой регистрации налогоплательщика, состоящий из трехзначных цифровых обозначений, и его наименование;
- 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, состоящий из восьмизначных цифровых обозначений;
- 6) в ячейке 113 указывается название населенного пункта, в котором фактически находится налогоплательщик (область, город, район, село, поселок, аил и т.д.);
- 7) в ячейке 114 указывается адрес фактического местонахождения налогоплательщика (название улицы, микрорайона, номер дома, офиса, квартиры);
- 8) в ячейке 115 указывается номер контактного телефона налогоплательщика;
- 9) в ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика;
- 10) в ячейках 201 и 202 Отчета и приложений к нему указываются дата начала и дата окончания отчетного налогового периода. Например, за январь 2022 года: «01.01.2022» и «31.01.2022».

24. Данные ячеек 112, 113, 114, 115, 116 заполняются на дату представления Отчета.

Примечание. Данные по ячейкам 102, 103, 104, 107 должны соответствовать базе данных по регистрации налогоплательщиков уполномоченного налогового органа.

25. В ячейку 050 Отчета переносится показатель строки «Всего по приложению 1» Приложения 1 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на реализованную маркируемую, немаркируемую продукцию» (FORM STI-070-001), отражающий сумму акциза, начисленного на физический объем реализованного подакцизного товара, подлежащего маркировке.

26. В ячейке 051 указывается итоговая сумма акциза, начисленная на физический объем реализованного подакцизного товара, не подлежащего маркировке.

27. В ячейке 052 указывается итоговая сумма ячеек 050 и 051 Отчета.

28. В ячейку 053 Отчета переносится показатель строки «Итого» Приложения 2 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на использованное сырье» (FORM STI-070-002), отражающий итоговую сумму фактически уплаченного акцизного налога на использованное сырье.

29. В ячейке 054 Отчета отражается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет на (реализованную маркируемую, немаркируемую продукцию) (ячейка 052 - ячейка 053).

30. В ячейку 055 переносится итоговый показатель Приложения 3 к Отчету по акцизному налогу «Специальный счет» (FORM STI-070-003), который подлежит начислению на карточку лицевого счета налогоплательщика.

31. Ячейка 056 заполняется согласно статье 342 Налогового кодекса, сотрудником налогового органа, принявшим Приложение 3 к Отчету.

32. В ячейке 057 Отчета отражается сумма акциза к возврату на счет налогоплательщика (ячейка 055 - ячейка 056).

33. В Отчете заполненные налогоплательщиком приложения отмечаются в ячейке 002 знаком «X», что будет являться подтверждением представления того или иного приложения.

При предоставлении Отчета в электронном виде, в ячейку 002 вводится одно из следующих цифровых значений, соответствующее признаку представления приложений к Отчету:

«0» - если соответствующее приложение не представлено;

«1» - если соответствующее приложение представлено.

3. Заполнение формы Приложения 1 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на реализованную маркируемую, немаркируемую продукцию» (FORM STI-070-001)

34. В Приложении 1 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на реализованную маркируемую, немаркируемую продукцию» (FORM STI-070-001) (далее - Приложение 1) указываются сведения о произведенных и/или реализованных подакцизных маркируемых и немаркируемых товарах в течение отчетного периода.

35. В Приложении 1 указывается информация о произведенной готовой алкогольной и табачной продукции, на которую приобретены акцизные марки или средства идентификации, и должна соответствовать данным, указанным в заявке на получение акцизных марок или средств идентификации, на каждую дату их приобретения. По остальным подакцизным группам товаров, указывается произведенная отгруженная продукция на каждый факт отгрузки, согласно данным счетов-фактур или товарно-транспортной накладной.

36. Информация, указываемая в ячейках 001, 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 1, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета (FORM STI-070).

37. В графе 1 отражается десятизначный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (далее - ТН ВЭД).

38. В графе 2 отражается наименование товара.

39. В графе 3 отражается трехзначный цифровой код единицы измерения в соответствии со справочником единиц измерения. Справочник единиц измерения размещен на сайте уполномоченного налогового органа.

40. В графе 4 отражается физический объем реализованной продукции (маркируемой, немаркируемой) на территории Кыргызской Республики.

41. В графе 5 отражается физический объем реализованной продукции (маркируемой, немаркируемой) на экспорт.

42. В графе 6 «Код налогового органа или код страны покупателя» - указывается код:

- налогового органа по месту налоговой регистрации покупателя, состоящий из трехзначных цифровых обозначений при поставках на территории Кыргызской Республики;

или

- страны, состоящий из трехзначного цифрового обозначения в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира МК (ИСО 3166) 004-97: при поставках подакцизных товаров за пределы территории Кыргызской Республики.

Примечание. В соответствии с частью 3 статьи 347 Налогового кодекса подакцизные товары, экспортируемые производителями подакцизных товаров, не облагаются акцизами при условии подтверждения ими экспорта таких товаров. В

случае неподтверждения, непредставления или представления в неполном объеме документов, указанных в рассматриваемой настоящей части, или неподтверждения их достоверности в процессе последующего налогового контроля, по данным подакцизным товарам акциз исчисляется в порядке, установленном налоговым законодательством Кыргызской Республики.

43. В графе 7 указывается дата отгрузки или день приобретения акцизных марок или средств идентификации.

44. В графе 8 указывается ставка акциза (в сомах).

45. В графе 9 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по маркируемой продукции, которая определяется по формуле: гр. 4 х гр. 8.

46. В графе 10 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по немаркируемой продукции, которая определяется по формуле: гр. 4 х гр. 8.

47. В строке «Всего по приложению 1» по графам 9 и 10 отражаются итоговые суммы акциза по Приложению 1. Итоговые значения граф 9 и 10 по строке «Всего по приложению 1» переносятся соответственно в ячейки 050 и 051 Отчета.

48. Представленное налогоплательщиком в налоговый орган Приложение 1 к Отчету должно заполняться в следующем порядке:

Пример № 1.

ОсОО «А», осуществляющее деятельность по производству водки и суслу виноградного, представляет в налоговый орган первоначальный отчет по акцизному налогу за январь 2022 года.

При этом, за январь 2022 года ОсОО «А» выпустило 10000 литров водки и 5000 литров суслу виноградного пива.

ОсОО «А» следует заполнить форму Приложения 1 к Отчету «Акцизный налог на реализованную маркируемую, немаркируемую продукцию» (FORM STI-070-001):

Водка:

- в ячейке 001 знаком «X» отмечается «первоначальный»;

- в графе 1 «код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности» указывается «2208601100»;

- в графе 2 «наименование товара» указывается «водка»;

- в графе 3 «единица измерения» указывается трехзначный цифровой код единицы измерения в соответствии со справочником единиц измерения;

- в графе 4 «физический объем реализованной продукции (маркируемой, немаркируемой) продукции на территории Кыргызской Республики» указывается «10000»;

- в графе 5 «физический объем реализованной продукции (маркируемой, немаркируемой) на экспорт» указывается «0»;

- графа 6 «код но/страны» заполняется если товар:

1) реализован на территории Кыргызской Республики, то указывается код налогового органа;

2) экспортирован за пределы территории Кыргызской Республики, то указывается код страны;

- в графе 7 «дата отгрузки или день приобретения акцизных марок или средств идентификации» указывается «10.01.2022.»;

- в графе 8 «ставка акциза (в сомах)» указывается действующая ставка «140»;

- в графе 9 «сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по маркируемой продукции» указывается «1400000» (10000 литров х 140 сом);

- в графе 10 «сумма акциза налога, подлежащая уплате в бюджет по немаркируемой продукции» указывается «0»;

- в ячейке «Всего по приложению 1» указывается итоговая сумма по данному приложению «1400000», которая переносится в ячейку 050 Отчета, поскольку подакцизная продукция подлежит маркировке.

Сусло виноградное:

- в графе 1 «код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности» указывается «2204301000»;
- в графе 2 «наименование товара» указывается «сусло виноградное»;
- в графе 3 «единица измерения» указывается трехзначный цифровой код единицы измерения в соответствии со справочником единиц измерения;
- в графе 4 «физический объем реализованной продукции (маркируемой, немаркируемой) на территории Кыргызской Республики» указывается «5000»;
- в графе 5 «физический объем реализованной продукции (маркируемой, немаркируемой) на экспорт» указывается «0», если товар не экспортирован за пределы территории Кыргызской Республики;
- графа 6 «код но/страны» заполняется если товар:
 - 1) реализован на территории Кыргызской Республики, то указывается код налогового органа;
 - 2) экспортирован за пределы территории Кыргызской Республики, то указывается код страны;
- в графе 7 «дата отгрузки или день приобретения акцизных марок или средств идентификации» указывается «10.01.2022»;
- в графе 8 «ставка акциза (в сомах)» указывается действующая ставка «14»;
- в графе 9 «сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по маркируемой продукции» указывается «0»;
- в ячейке 10 «сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по немаркируемой продукции» указывается «20000» (5000 литров x 4 сома);
- в ячейке «Всего по приложению 1» указывается итоговая сумма по данному Приложению 1 «20000», которая переносится в ячейку 051 Отчета, поскольку подакцизная продукция не подлежит маркировке.

4. Заполнение формы Приложения 2 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на использованное сырье» (FORM STI-070-002)

49. Приложение 2 к Отчету по акцизному налогу «Акцизный налог на использованное сырье» (FORM STI-070-002) (далее - Приложение 2) заполняется налогоплательщиками, использующими подакцизный товар в качестве основного сырья для производства подакцизных товаров.

50. В Приложении 2 указывается информация относительно фактически использованного за налоговый период количества подакцизного сырья на производство подакцизного товара и суммы налогового обязательства по акцизному налогу по месту приобретения сырья.

51. Информация, указываемая в ячейках 001, 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 2, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета по акцизному налогу (FORM STI-070).

52. В графе 1 указывается десятизначный код товара по ТНВЭД.

53. В графе 2 указывается наименование товара.

54. В графе 3 указывается трехзначный цифровой код единицы измерения.

55. В графе 4 указывается количество сырья, израсходованного на произведенную продукцию в течение налогового периода.

56. В графе 5 указывается дата отгрузки.

57. В графе 6 указывается срок уплаты.

58. В графе 7 указывается ставка акциза (в сомах).

59. В графе 8 указывается сумма акциза, уплаченная за сырье.

60. В графах 9-10 - дата и номер платежного документа по уплате акциза за сырье.

61. Показатель итоговой суммы по строке «Итого» переносится в ячейку 053 Отчета.

62. Представленное налогоплательщиком в налоговый орган Приложение 2 к Отчету должно заполняться в следующем порядке:

Пример № 2.

ОсОО «Б», осуществляющее производство ГСМ, представляет в налоговый орган первоначальный отчет по акцизному налогу за январь 2022 года.

ОсОО «Б» следует заполнить форму Приложения 2 к Отчету «Акцизный налог на использованное сырье» (FORM STI-070-002) следующим образом.

Мазут для химических превращений в процессах:

- в ячейке 001 знаком «X» отмечается «первоначальный»;
- в графе 1 «код по ТН ВЭД» указывается «2710195501»;
- в графе 2 «наименование товара» указывается «Мазут»;
- в графе 3 «единица измерения данного подакцизного товара» указывается трехзначный цифровой код единицы измерения в соответствии со справочником единиц измерения;
- в графе 4 «количество сырья, израсходованного на произведенную продукцию в течение налогового периода» указывается «28424,6»;
- в графе 5 «дата отгрузки» указывается «10.01.2022»;
- в графе 6 указывается срок уплаты акцизного налога по месту приобретения сырья;
- в графе 7 «ставка акциза (в сомах)» указывается действующая ставка на мазут - «400»;
- в графе 8 «сумма акциза, уплаченная за сырье» указывается фактически уплаченный налогоплательщиком акциз по месту приобретения сырья: «11369840» (28424,6 x 400).

Показатель итоговой суммы по строке «Итого», переносится в ячейку 053 Отчета;

- в графах 9-10 указываются дата и номер платежного документа по уплате акциза за сырье.

5. Заполнение формы Приложения 3 к Отчету по акцизному налогу «Специальный счет» (FORM STI-070-003)

63. Приложение 3 к Отчету по акцизному налогу «Специальный счет» (FORM STI-070-003) (далее - Приложение 3) заполняется налогоплательщиком, осуществляющим производство подакцизного товара из давальческого сырья, подлежащего отгрузке на экспорт.

Примечание. В соответствии с частью 2 статьи 331 Налогового кодекса в случае освобождения субъектов от уплаты акцизного налога в части производства подакцизных товаров на давальческой основе, налогоплательщиком акцизного налога является владелец давальческого сырья.

64. В Приложении 3 указывается информация о суммах акциза (депозита), внесенных налогоплательщиком на специальный счет налогового органа.

65. Информация в ячейках 001, 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 3 должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета (FORM STI-070).

66. В графе 1 указывается наименование давальческого сырья.

67. В графе 2 указывается десятизначный код подакцизного сырья по ТН ВЭД.

68. В графе 3 указывается количество давальческого сырья, использованного в течение налогового периода.

69. В графе 4 указывается наименование произведенного товара.

70. В графе 5 указывается десятизначный код товара по ТН ВЭД.
71. В графе 6 указывается трехзначный цифровой код единицы измерения.
72. В графе 7 указывается фактический объем отгруженного товара на экспорт.
73. В графе 8 указывается ставка акциза на экспортируемый подакцизный товар.
74. В графе 9 указывается начисленная сумма депозита на специальный счет налогового органа.
75. В графе 10 указываются фактически внесенные суммы депозита на специальный счет налогового органа.
76. Итоговое значение графы 10 переносится в ячейку 055 Отчета.