

ПОРЯДОК
заполнения и представления формы отчета по налогу на
доходы горнодобывающих и горноперерабатывающих
предприятий (FORM STI- 108)

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс) и определяет правила заполнения и представления формы отчета по налогу на доходы горнодобывающих и горноперерабатывающих предприятий, осуществляющих деятельность по добыче и реализации золотого сплава, аффинированного золота, золотосодержащей руды и золотосодержащего концентрата.

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 горнодобывающих и горноперерабатывающих предприятий состоит из:

1) отчета по налогу на доходы горнодобывающих и горноперерабатывающих предприятий (FORM STI-108) (далее - Отчет);

2) приложения 1 к Отчету (далее - Приложение 1);

3) приложения 2 к Отчету (далее - Приложение 2).

3. Составление Отчета начинается с заполнения приложений.

4. Приложение 1 заполняется и представляется при осуществлении деятельности по добыче и реализации золотого сплава и/или аффинированного золота.

5. Приложение 2 заполняется и представляется при осуществлении деятельности по добыче и реализации золотосодержащей руды и/или золотосодержащего концентрата.

6. В Отчете указывается сводная информация из приложений о налогообращующих показателях и сумме налога на доходы по добыче и реализации золотого сплава, аффинированного золота, золотосодержащей руды и золотосодержащего концентрата за отчетный период.

7. При отсутствии показателя, в соответствующих ячейках Отчета указывается значение "0". В приложениях к Отчету, при отсутствии показателей по всем строкам, значение "0" указывается только в графе "Сумма налога" и в строке "Итого".

8. Отчет подписывается руководителем и заверяется печатью налогоплательщика.

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 налоговый период, необходимо указать знак "X" в ячейке "первоначальный".

В случае внесения изменений или дополнений в ранее представленный за этот же налоговый период Отчет, отметку в виде знака "X" следует указать в ячейке "уточненный".

10. В ячейке "Количество листов приложения к отчету" указывается общее количество листов приложения к отчету. Например: "002".

11. Построчно в форме Отчета отражается следующая информация:

- в ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика;
- в ячейке 103 указывается полное наименование (ФИО) налогоплательщика;
- в ячейке 104 указываются код и наименование налогового органа по месту учетной (налоговой) регистрации налогоплательщика;
- в ячейке 107 указывается код ОКПО, присвоенный органом статистики при государственной регистрации налогоплательщика;
- в ячейке 112 указывается индекс почтового отделения по месту фактического местонахождения налогоплательщика;
- в ячейке 113 указывается название населенного пункта фактического местонахождения налогоплательщика (область, город, район, село и т.д.);
- в ячейке 114 указывается адрес фактического местонахождения налогоплательщика (название улицы/микрорайона, номер дома, офиса, квартиры);
- в ячейке 115 указывается номер телефона налогоплательщика;
- в ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика;
- в ячейке 201 указывается дата начала налогового периода, за который представляется Отчет: день, месяц и год;
- в ячейке 202 указывается дата последнего дня налогового периода, за который представляется Отчет: день, месяц и год;

- в ячейке 901 указывается дата принятия налоговым органом Отчета;
- в ячейке 902 указывается ИНН сотрудника налогового органа, принявшего Отчет.

12. В ячейку 203 переносится величина строки "Итого" графы 2 "Выручка без учета НДС и налога с продаж, полученная от реализации золотого сплава" Приложения 1.

13. В ячейку 204 переносится величина строки "Итого" графы 5 "Сумма налога" по реализации золотого сплава Приложения 1.

14. В ячейку 205 переносится величина строки "Итого" графы 2 "Выручка без учета НДС и налога с продаж, полученная от реализации аффинированного золота" Приложения 1.

15. В ячейку 206 переносится величина строки "Итого" графы 5 "Сумма налога" по реализации аффинированного золота Приложения 1.

16. В ячейку 207 переносится величина строки "Итого" графы 6 "Стоимость золота в золотосодержащей руде" Приложения 2.

17. В ячейку 208 переносится величина строки "Итого" графы 8 "Сумма налога" по реализации золотосодержащей руды Приложения 2.

18. В ячейку 209 переносится величина строки "Итого" графы 6 "Стоимость золота в золотосодержащем концентрате" Приложения 2.

19. В ячейку 210 переносится величина строки "Итого" графы 8 "Сумма налога" по реализации золотосодержащего концентрата Приложения 2.

20. В ячейке 211 указывается общая сумма налога, определенная путем суммирования величин ячеек 204, 206, 208, 210.

3. Порядок заполнения Приложения 1 к Отчету

21. В Приложении 1 следует указывать информацию по каждому факту реализации золотого сплава, а также аффинированного золота, с заполнением граф с 1 по 5.

22. В графе 1 указывается дата реализации определенной партии золотого сплава или аффинированного золота.

23. В графе 2 указывается сумма выручки без учета НДС и налога с продаж, полученная от реализации золотого сплава или аффинированного золота.

24. В графе 3 указывается цена золота за одну тройскую унцию в долларах США.

25. В графе 4 указывается ставка налога на доходы, применяемая в соответствии с таблицей, указанной в части 4 статьи 221-1 Налогового кодекса.

26. В графе 5 указывается сумма налога.

27. Итоговые значения по графам 2 и 5 должны быть выведены отдельно по реализации золотого сплава, а также по реализации аффинированного золота.

28. Итоговые значения в графах 3 и 4 не указываются.

29. В нижней части приложения 1 ставится ИНН и подпись налогоплательщика.

4. Порядок заполнения Приложения 2 к Отчету

31. В Приложении 2 следует указывать информацию по каждому факту реализации золотосодержащей руды, а также золотосодержащего концентрата с заполнением граф с 1 по 8.

32. Стоимость золота в золотосодержащей руде и золотосодержащем концентрате определяется в соответствии с порядком, определяемым Правительством Кыргызской Республики.

33. В графе 1 указывается дата реализации определенной партии золотосодержащей руды или золотосодержащего концентрата.

34. В графе 2 указывается среднее содержание золота в сухой метрической тонне руды или концентрате согласно данным заключения уполномоченного государственного органа по недропользованию, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о порядке проведения учетного контроля.

35. В графе 3 указывается вес руды или концентрата в сухих метрических тоннах.

36. В графе 4 указывается среднее значение официального курса доллара за весь налоговый период, рассчитываемый на основании данных Национального банка Кыргызской Республики.

37. В графе 5 указывается значение средней стоимости золота на Лондонской бирже в долларах США за весь налоговый период разделенное на 31,1.

38. В графе 6 указывается стоимость золота в золотосодержащей руде или золотосодержащем концентрате, которая формируется посредством умножения данных граф 2, 3, 4 и 5.

39. В графе 7 указывается ставка налога на доходы, применяемая в соответствии с таблицей, указанной в части 5 статьи 245 Налогового кодекса.

40. В графе 8 указывается сумма налога.

41. Итоговые значения по графам 6 и 8 должны быть выведены отдельно по реализации золотосодержащей руды, а также по золотосодержащему концентрату.

42. Итоговые значения в графах 2, 3, 4, 5 и 7 не указываются.

43. В нижней части приложения 2 ставится ИНН и подпись налогоплательщика.