

**Сводная таблица комментариев и предложений членов Международного делового совета (МДС)
к проекту новой редакции Налогового кодекса Кыргызской Республики, предусмотренного проектом Закона Кыргызской
Республики «О введении в действие Налогового кодекса Кыргызской Республики»**

	Проект новой редакция Налогового кодекса КР (на общественном обсуждении)	Предлагаемая редакция членами МДС	Комментарии и обоснования
1.	<p>Статья 1. Отношения, регулируемые Налоговым кодексом Кыргызской Республики</p> <p>1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (далее – Кодекс) регулирует отношения:</p> <p>1) по установлению, введению в действие и взиманию налогов в Кыргызской Республике;</p> <p>2) возникающие в процессе осуществления налогового контроля;</p> <p>3) по привлечению к ответственности за нарушение требований настоящего Кодекса;</p> <p>4) по обжалованию решений органов налоговой службы, действий и/или бездействия их сотрудников;</p> <p>5) по оценке эффективности налоговых льгот.</p>	<p>Статья 1. Отношения, регулируемые Налоговым кодексом Кыргызской Республики</p> <p>1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (далее – Кодекс) регулирует отношения:</p> <p>1) по установлению, введению в действие и взиманию налогов в Кыргызской Республике;</p> <p>2) по установлению прав и обязанностей налогоплательщиков, органов налоговой службы и других участников отношений;</p> <p>3) возникающие в процессе осуществления налогового контроля;</p> <p>4) по привлечению к ответственности за нарушение требований настоящего Кодекса;</p> <p>5) по обжалованию решений органов налоговой службы, действий и/или бездействия их сотрудников;</p> <p>6) по оценке эффективности налоговых льгот.</p>	<p>Поскольку НККР также регулирует права и обязанности всех участников налоговых отношений необходимо включить это в предмет правового регулирования данного кодекса.</p>
2.	Статья 3. Действие международных договоров и иных соглашений	Статья 3. Действие международных договоров и иных соглашений	Необходимо привести в соответствие со ст. 6 Конституции КР, согласно которой общепризнанные принципы и

	<p>1. Если вступившим в установленном законом порядке международным договором, участником которого является Кыргызская Республика, установлены иные нормы, чем предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики, то применяются нормы такого международного договора.</p>	<p>1. Если вступившим в установленном законом порядке международным договором, участником которого является Кыргызская Республика, установлены иные принципы и нормы, чем предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики, то применяются принципы и нормы такого международного договора.</p>	<p>нормы международного права, а также международные договоры, вступившие в силу в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, являются составной частью правовой системы Кыргызской Республики. Порядок и условия применения международных договоров и общепризнанных принципов и норм международного права определяются законом.</p>
3.	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>...</p> <p>3) «Банк» - коммерческий банк, специализированное финансово-кредитное или кредитное учреждение или организация, имеющие лицензию или свидетельство Национального банка Кыргызской Республики (далее в настоящем Кодексе – Национальный банк).</p>	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>...</p> <p>3) «Банк» - коммерческий банк, специализированное финансово-кредитное или кредитное учреждение или организация, в том числе платежная организация или оператор платежных систем, имеющие лицензию или свидетельство Национального банка Кыргызской Республики (далее в настоящем Кодексе – Национальный банк).</p>	<p>Согласно предлагаемому проекту под термином «Банк» подразумевается в том числе «организация, имеющие лицензию или свидетельство Национального банка Кыргызской Республики». Под данное понятие подпадают и платежная организация или оператор платежных систем. Вернее, всего указывать данные «платежные организации» отдельно от просто «организаций» для последующей корректной идентификации в целях налогообложения. Тем более, что в предлагаемой редакции законопроекта в ст. 144 термин «платежная организация, оператор платежной системы» выделены из понятия «организация, имеющая лицензию НБ КР»: статья 144. Взаимодействие органов налоговой службы с банком и платежной организацией/оператором платежной системы. В этой связи, предлагаем выделение данного понятия для последующего удобства правоприменения.</p>
4.	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>б) «Виртуальный актив» - цифровое выражение стоимости, которая создается, хранится и обращается в электронной (цифровой) форме в качестве объекта гражданских прав и не является</p>		<p>Терминология отличается с проектом Закона КР «Об обороте криптоактивов» дано иное определение виртуальному активу, а именно «криптоактив». В целях обеспечения единообразной правоприменительной практики предлагаем закрепить в нормативных правовых актах единую терминологию:</p> <p>Проект закона КР «Об обороте криптоактивов»:</p>

	денежным средством (валютой), ценной бумагой или электронными деньгами, эмитируемыми в установленном порядке.		криптоактив – нематериальный актив, представляющий собой совокупность цифровых записей в распределенном реестре данных, имеющий ценность и владельца.
5.	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>7) «Выручка» - поступление денежных средств, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, списание или зачет требования долга, выполнение работ или оказание услуг в счет исполнения обязательств за товары, работы, услуги, реализованные налогоплательщиком.</p> <p>Дата признания выручки определяется в зависимости от метода учета, установленного в налоговой политике налогоплательщика.</p> <p>Не является выручкой получение налогоплательщиком платежей, имеющих характер компенсации или санкции, в том числе штрафа, неустойки, возмещения убытка, возмещения морального вреда, получение страховой суммы (возмещения) при наступлении страхового случая по договору страхования.</p> <p>Не учитываются в составе выручки сумма НДС, налога с продаж, а также акциза, начисленного в отношении произведенных подакцизных товаров в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.</p>	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>7) Доход - увеличение экономических выгод в форме притоков или увеличения активов либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала (остаточной доли в активах, после вычета всех обязательств), не связанного с взносами участников капитала, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручку, - прочие доходы. <p>7.1) Выручка — это доходы от обычной деятельности налогоплательщика, в том числе доходы от реализации товаров, работ, услуг, доходы от процентов, аренды, роялти.</p> <p><i>(или "Выручка" - денежные средства, полученные или подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с установленными стандартами и выбранным методом бухгалтерского учёта.)</i></p> <p>Выручка от реализации – валовая сумма всех поступлений, выраженных в денежной и (или) натуральной формах, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги).</p> <p>7.2) Прочие доходы – доходы, не</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Возникают вопросы: Почему выручка это только поступление? Что с доходом начисленным по методу начисления? Второе предложение о дате признания, подразумевает метод начисления и конфликтует в поступлением денежных средств. 2. По МСФО, выручка это доход от обычной деятельности. Списание и зачет требования долга, как правило не является обычной деятельностью и не включается в состав выручки. 3. В целом, данная формулировка является некорректной, поэтому предлагается прояснить определения «Дохода», «Выручки», во избежание смешения понятий. В частности, данное прояснение будет полезно для определения налоговой базы налога с продаж (НСП), где объектом налогообложения является Выручка. 4. Согласно МСФО (Концептуальные основы МСФО), Доход включает в себя: <ul style="list-style-type: none"> - Выручку и - Прочие доходы. <p>При этом, выручка это тот же доход, но выручка возникает в ходе обычной деятельности организации и имеет разные наименования, включая такие как «выручка от продаж», «вознаграждение за услуги», «проценты», «дивиденды», «роялти», «арендная плата». В то время как, прочие доходы представляют собой другие статьи, которые удовлетворяют определению доходов и могут возникать как в ходе обычной деятельности, так и без отношения к ней. Прочие доходы, например, включают прибыли от выбытия внеоборотных активов, доходы от переоценки.</p>

	<p>включенные в состав выручки, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дивиденды, - доходы от реализации основных средств; - нереализованные доходы от оценки, переоценки активов и обязательств, в том числе произведенные посредством дисконтирования денежных потоков в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете; - восстановление резервов (проvizий) от обесценения активов; - доходы от переоценки иностранной валюты; - доходы от погашения обязательств, списания или зачета требования долга, - другие доходы. <p>7.3) Не являются доходом (выручкой):</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, полученные от имени третьей стороны, например, от имени принципала при агентских соглашениях. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений агента. - получение налогоплательщиком платежей, имеющих характер компенсации или санкции, в том числе штрафа, неустойки, возмещения убытка, возмещения морального вреда, получение страховой суммы (возмещения) при наступлении страхового случая по договору страхования, - иные операции в случаях, 	<p>5. В целях Налогового Кодекса, предлагается ввести термин “Выручка от реализации”, связанного с фактом произведения взаиморасчетов и получения оплаты в денежной или материальной форме за реализованные товары, работы, услуги. Таким образом исключить доходы начисленные, но не еще полученные.</p> <p>ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ:</p> <p>Отнесение к выручке - долю участия, списание или зачёт требования долга, считаем недопустимым, поскольку данные финансовые категории относятся к разным денежным потокам и классифицируются в финансовом учёте как операционная (поступление ДС, списание или зачёт требования долга) и инвестиционная деятельность (поступление доли участия). Зачёт требования долга, на этапе признания продавцом выручки, даже если он и не был оплачен покупателем, был обложен всеми установленными налогами, которые по сроку были оплачены в бюджет КР, в этой связи возникает резонный вопрос: для чего повторно облагать налогами доход, если его возврат и возврат по нему налогов НК не предусмотрен? То, что касается доли участия, то сам этот инструмент не предусматривает постоянного нахождения в процессе: деньги-товар-деньги. Он является гарантом стабильности функционирования предприятия. И его продажа/передача происходит относительно редко. Поэтому участие «доли участия» в выручке является необоснованным и влечет за собой большие оттоки денежных средств за налоговые обязательства, при фактическом их отсутствии. К примеру, налоговой базой для налога с продаж является выручка. Соответственно при продаже доли участия, возникает налоговое обязательство по НсП.</p> <p>Кроме того, доля участия, согласно правил МСФО не является операционной деятельностью. Она</p>
--	---	--

		предусмотренных настоящим Кодексом. Не учитываются в составе дохода (выручки) косвенные налоги, в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.	непосредственно не участвует в процессе создания дохода. Следовательно, включение данного инвестиционного инструмента в понятие «Выручка» противоречит правилам МСФО. Списание или зачёт требования долга, является уже признанной ранее на стороне поставщика выручкой. По которой уже были уплачены все налоги несмотря на то, что деньги должник своевременно не оплатил. В связи с этим включение данного понятия в «Выручку» дублирует начисление и оплату налогов.
6.	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>10) «Импорт товаров» - ввоз:</p> <p>а) иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на таможенную территорию ЕАЭС в Кыргызской Республике;</p> <p>б) товаров ЕАЭС, помещенных под таможенную процедуру реимпорта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на таможенную территорию ЕАЭС в Кыргызской Республике; - с территорий свободных экономических зон и свободных складов Кыргызской Республики на территорию Кыргызской Республики; <p>в) товаров ЕАЭС на территорию Кыргызской Республики с территории другого государства-члена ЕАЭС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приобретенных в собственность; - полученных в пользование по договору финансовой аренды; - являющихся продуктами переработки давальческого сырья; <p>г) иностранных товаров с</p>	<p>г) иностранных товаров с территорий свободных экономических зон, свободных складов и таможенных складов Кыргызской Республики на территорию Кыргызской Республики, за исключением товаров, полностью произведенных или подвергнут достаточной обработке/переработке в соответствии с критериями установленными законодательством Кыргызской, на территории СЭЗ;</p>	<p>Согласно подпункта г) пункта 10 части 2 статьи 4 НК КР "Импорт товаров" – ввоз иностранных товаров с территорий свободных экономических зон, свободных складов и таможенных складов Кыргызской Республики на территорию Кыргызской Республики.</p> <p>Однако, мы считаем, что нормы действующего законодательства КР и ТК ЕАЭС подразумевают разное применение статуса импорта товаров по следующим основаниям:</p> <ol style="list-style-type: none"> Согласно пункта 9 статьи 201 ТК ЕАЭС товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров Союза приобретают статус иностранных товаров с учетом абзаца второго настоящего пункта. В соответствии с нормами пункта 10 Статьи 14 Закона КР о СЭЗ от 11.01.2014 № 6, «Товар считается произведенным на территории СЭЗ, если товар был полностью произведен или подвергнут достаточной обработке/переработке в соответствии с критериями, установленными законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела.» Кроме того, согласно Постановления ПКР от 06.11.2015 №761 об утверждении порядка определения страны происхождения товаров, изготовленных в свободных экономических зонах Кыргызской Республики, предусматривается, что страной

<p>территорий свободных экономических зон, свободных складов и таможенных складов Кыргызской Республики на территорию Кыргызской Республики;</p> <p>д) на территорию Кыргызской Республики с территории другого государства-члена ЕАЭС давальческого сырья для переработки на территории Кыргызской Республики, если с даты ввоза сырья прошло более 24 месяцев и продукты переработки не были вывезены за пределы Кыргызской Республики.</p>		<p>происхождения товаров, изготовленных в свободных экономических зонах Кыргызской Республики, считается Кыргызская Республика, если они были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке непосредственно на территории свободных экономических зон Кыргызской Республики.</p> <p>Таким образом, товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и при этом, если товар был полностью произведен или подвергнут достаточной обработке/переработке и которые вывозятся на территорию Кыргызской Республик считаются не иностранными товарами, а товарами Кыргызской Республики. Поэтому вывоз таких товаров мы считаем не являются импортом товаров для применения норм действующего налогового законодательства.</p> <p>В Таможенном законодательстве статус иностранных товаров применяется к Товарам, изготовленным (полученным) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в целях обеспечения уплаты таможенных платежей, ввозных таможенных пошлин, а также налогов регулированием которых занимается Таможенная служба.</p> <p>Территория СЭЗ является территорией Кыргызской Республики, т.о. продукция производится на территории Кыргызской Республики и государственная граница при реализации товара не пересекается.</p> <p>Налоговая служба Кыргызской Республики приравнивает товар произведенный на территории Кыргызской Республики к Товарам произведенным в Российской Федерации, Казахстана и других странах. Подобная трактовка Налогового Кодекса со стороны Налоговой службы Кыргызской Республики наносит ущерб Национальной экономике и создает искусственный барьер при реализации отечественной продукции. Не смотря на то,</p>
--	--	--

		<p>Дополнить:</p> <p>е) иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), на таможенную территорию Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике, предусмотренных статьей 295 настоящего Кодекса.</p>	<p>что мы осуществляем деятельность на территории СЭЗ «Бишкек», мы являемся кыргызским производителем.</p> <p>Развитие гражданской авиации обусловлено в преобладающем большинстве стран мира поддержкой со стороны государства. Поддержка, как правило, оказывается в виде субсидий и льгот. В Кыргызской Республике («КР») авиаперевозчики не получают госсубсидий, а в связи с пандемией коронавируса испытывают тяжелейший кризис. Сегодня сфера воздушных перевозок КР нуждается как никогда в мерах государственной поддержки. Поправки, предлагаемые к проекту Закона КР «О введении в действие Налогового кодекса Кыргызской Республики» направлены, на обеспечение равных возможностей отечественных авиаперевозчиков среди авиаперевозчиков других стран и, в частности, государств-членов Евразийского экономического союза («ЕАЭС»), а также для восстановления и развития сектора гражданской авиации.</p> <p>Предлагается дополнить пункт 10 статьи 4 новой редакции Налогового кодекса КР («НК КР») подпунктом (е), в соответствии с которым в понятие «импорт» также входит ввоз иностранных товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС в КР в режиме временного ввоза (допуска). При этом к иностранным товарам относятся воздушные суда («ВС»), указанные в статье 295 НК КР. Предлагаемая редакция пункта 10 статьи 4 НК КР необходима для устранения противоречий с положениями статьи 295 НК КР.</p>
7.	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>11) «Имущество» - объекты, относящиеся к имуществу в соответствии с гражданским</p>	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>11) Имущество - объекты, относящиеся к имуществу в соответствии с гражданским законодательством</p>	<p>Предлагается исключить неимущественные права, т.к. они не являются и не могут являться имуществом (жизнь, здоровье, достоинство и т.д.) ГК ст50</p> <p>По ГК, имущество (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги) включает в себя и</p>

	законодательством Кыргызской Республики, а также имущественные и неимущественные права.	Кыргызской Республики. Для целей настоящего Кодекса не признаются имуществом имущественные права, за исключением безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг.	имущественные права (включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, и др), поэтому нет необходимости отдельно выделять их. Но-вопрос, в каких налоговых целях имущественные права включены в состав имущества? В целях декларирования и отчетности? Просто далее в состав Товара включается все имущество в том числе имущественные права, которые не являются товаром по сути. Если определение дается в целях декларирования и отчетности, то предлагается формулировка, как по тексту
8.	Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе 31) « Процентный доход » - доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по облигациям, ценным бумагам, векселям и другим видам требований , включая доход, полученный по договору финансовой аренды и договорам по исламскому финансированию.	31) « Процентный доход » - доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по кредитам , облигациям, ценным бумагам, векселям и другим видам требований , включая доход, полученный по договору финансовой аренды и договорам по исламскому финансированию.	Техническая поправка, не заимствований, а требований (активов), тк при заимствованиях возникает расход
9.	Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе 36) «Субъект» - физическое лицо, индивидуальный предприниматель, организация, государственное учреждение, обособленное подразделение, постоянное учреждение, осуществляющие экономическую деятельность, независимо от их организационно-правовой формы, вида деятельности, подчиненности и форм собственности и/или имеющие объекты		Разбивка по категориям субъектов не совсем понятна. Устанавливается 2 налоговых режима: общий и упрощенный. Все, субъекты, которые применяют общий режим по умолчанию являются плательщиками НДС. Если порог регистрации по НДС, согласно ст.254 установлен в 30 млн.сом, то: 1. Почему свыше 8 млн.сом нельзя уплачивать налоги путем приобретения добровольного патента? На какой режим попадают НП на уплату единого налога? И 2. Получается с 8 млн. до 30 млн. можно оставаться на упрощенном режиме, уплачивая единый налог? Необходимо отметить, согласно ст. 3 Закона КР «О поддержке малого предпринимательства», под субъектами малого предпринимательства понимаются - физические

<p>налогообложения.</p> <p>37) «Субъект крупного предпринимательства» - организация или индивидуальный предприниматель, у которых объем выручки за последние 12 месяцев, следующих подряд, превышает 30 000 000 сомов.</p> <p>Для целей представления налоговой отчетности и уплаты налога в случае занижения размера, установленного настоящим пунктом, субъект рассматривается в качестве субъекта крупного предпринимательства до конца календарного года.</p> <p>В целях администрирования налогов субъект признается крупным налогоплательщиком, если он соответствует критериям, установленным Кабинетом Министров Кыргызской Республики.</p> <p>38) «Субъект малого предпринимательства» - организация или индивидуальный предприниматель, у которых объем выручки за последние 12 месяцев, следующих подряд, не превышает 8 000 000 сомов.</p> <p>Для целей представления налоговой отчетности и уплаты налога в случае превышения размера, установленного настоящим пунктом, субъект рассматривается в качестве субъекта малого предпринимательства до конца календарного года.</p>		<p>лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, а также коммерческие организации и предприятия, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки, не превышающей в год регистрационного порога по налогу на добавленную стоимость, предусмотренного Налоговым кодексом Кыргызской Республики, и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия): в промышленности - 35 человек; в строительстве - 75 человек; на транспорте - 35 человек; в сельском хозяйстве - 50 человек; в научно-технической сфере - 25 человек; в оптовой торговле - 30 человек; в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 25 человек; в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 25 человек.</p> <p>Таким образом, действующее законодательство уже содержит понятие «субъектов малого предпринимательства», соответственно, вводимое в НККР понятие, не соответствует и в полной мере противоречит понятию «субъекта малого предпринимательства» данному Законом Кыргызской Республики «О поддержке малого предпринимательства».</p>
--	--	--

	<p>«Субъект среднего предпринимательства» - организация или индивидуальный предприниматель, у которых объем выручки за последние 12 месяцев, следующих подряд, равен или превышает 8 000 000 сомов, но составляет сумму не более 30 000 000 сомов.</p> <p>Для целей представления налоговой отчетности и уплаты налога в случае превышения или занижения размера, установленного настоящим пунктом, субъект рассматривается в качестве субъекта среднего предпринимательства до конца календарного года.</p>		
10.	<p>Статья 4. Термины и определения, используемые в настоящем Кодексе</p> <p>45) «Экспорт работ и услуг» - поставка работ и услуг, выполненных и оказанных облагаемым субъектом в том случае, если место поставки работ и услуг в соответствии с настоящим Кодексом находится за пределами территории Кыргызской Республики.</p>		<p>Возникает вопрос: исходя из условий данного пункта экспорт работ и услуг может осуществлять только плательщик НДС?</p>
11.	<p>Статья 20. Документы по применению норм налогового законодательства Кыргызской Республики</p> <p>4. Кабинет Министров Кыргызской Республики издает нормативные правовые акты по применению налогового законодательства</p>		<p>Вопрос. В связи с чем убрали, что документы, издаваемые Кабинетом Министров, являются обязательными для применения?</p>

	<p>Кыргызской Республики.</p> <p>5. Документы, издаваемые в соответствии с частью 4 настоящей статьи, доводятся до всеобщего сведения путем воспроизведения текста документов в печатном и электронном издании, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики, а также на открытом информационном веб-сайте уполномоченного государственного органа и/или уполномоченного налогового органа.</p>		
12.	<p>Статья 24. Физическое лицо</p> <p>1. Физическим лицом является гражданин Кыргызской Республики, иностранный гражданин и лицо без гражданства.</p> <p>2. Физическим лицом-резидентом является любое физическое лицо, которое находится на территории Кыргызской Республики в течение 183 и более дней в течение любого периода, состоящего из 12 месяцев, следующих подряд и завершающихся в текущем налоговом периоде, либо на государственной службе Кыргызской Республики за границей.</p> <p>3. Физическим лицом-нерезидентом является физическое лицо, которое не признается физическим лицом-резидентом в соответствии с настоящей статьей.</p>	Без изменений	<p>В целом, к определениям физ. лица, ИП, ИТД комментариев нет.</p> <p>Но есть проблема с классификацией их доходов (от предпринимательской деятельности или иной) и дальнейшим налогообложением, отчетностью по налогам.</p> <p>В частности, если ИП, нерезидент (не пребывающий в Кыргызстан, и оказывающий услугу дистанционно) не предоставил патент налоговому агенту как источнику выплаты, то какой налог удерживать и в какой отчет его включать? В отчет по подоходному налогу, или налогу на доходы нерезидентов? Если в подоходный налог, то возникает противоречие с объектом налогообложения (предпринимательская деятельность). Если в налог на доходы нерезидента, то противоречие с плательщиками (только организации).</p> <p>Во избежание противоречий и проблем с классификацией доходов, предлагается поменять подход к подоходному налогу и налогу на прибыль, в части налогоплательщиков и объектов налогообложения:</p> <p>- включить всех физ лиц, включая ИП, ИТД в</p>

			<p>плательщиков подоходного налога (налога на доходы физ. лиц)</p> <ul style="list-style-type: none"> - включить в объект налогообложения подоходным налогом экономическую деятельность, включая предпринимательскую. - включить в СГД 187 – доход от реализации товаров, работ, услуг - в налоге на прибыль плательщиками оставить только организации <p>Данный подход упрощает налогообложение физ. лиц и решают все проблемы с классификацией их доходов, и т.д.</p>
13.	<p>Статья 26. Индивидуальный предприниматель</p> <p>Под индивидуальным предпринимателем понимается физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования организации (за исключением индивидуальной трудовой деятельности), включая деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства, на которое возложено исполнение обязанностей, установленных настоящим Кодексом.</p>	Без изменений	<p>Получается физ. лица нерезиденты тоже включены в ИП. Проблема в том, что они не смогут выполнять требования по регистрации если оказывают услуги дистанционно, не пребывая в КР. Как быть с регистрацией ИП и оплатой налогов в этом случае? Какую ставку налога применять? Включать в подоходный налог? И далее в отчет по подоходному налогу (STI-161) Какая категория работников? Частный предприниматель, Гонорары / Вознаграждения, прочие?</p>
14.	<p>Статья 27. Физическое лицо, осуществляющее индивидуальную трудовую деятельность</p> <p>Физическое лицо, осуществляющее на основе патента научную, педагогическую (преподавательскую), творческую и иную деятельность, без привлечения наемного труда, является лицом, занимающимся индивидуальной трудовой деятельностью.</p>	Без изменений	<p>Под какой вид дохода попадают доходы ИТД в ст. 187 СГД, их деятельность не регулируется трудовым законодательством, и в то же время является регулярной. Тогда в другие доходы?</p> <p>Для прояснения лучше добавить отдельный доход для ИТД в 187 ст.</p> <p>Кроме того, есть категории физ. лиц (спортсмены, артисты и другие), которые не включены в ИТД, но получают вознаграждения (гонорары), и не состоят в трудовых отношениях и не осуществляют деятельность на основе патента.</p>

	Перечень видов деятельности, предусмотренных настоящей статьей, определяется Кабинетом Министров Кыргызской Республики.		В какой налог включать их доходы? В подоходный? Под какой вид дохода они попадают в ст. 187 СГД, в прочие? В целом, предлагается перенести всех физ. лиц, включая ИП в плательщиков подоходного налога.
15.	<p>Статья 28. Постоянное учреждение иностранной организации в Кыргызской Республике</p> <p>4. Оказание иностранной организацией услуг в электронной форме без использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики, не приводит к образованию постоянного учреждения этой организации в Кыргызской Республике.</p>		<p>Под это определение, в рамках глобальной цифровизации можно подвести любую услугу, которую покупает субъект КР. Следовательно, на него возлагается бремя уплаты и НДС, и налога на доходы нерезидента.</p> <p>Необходимо дополнить источник информации по зарегистрированным доменам на территории КР: является ли это информация открытой или предоставляется по запросу?</p>
16.	<p>Статья 30. Товар. Реализация товара</p> <p>1. Товаром признается:</p> <p>1) реализуемые или предназначенные для реализации любое движимое и недвижимое имущество, транспортные средства, все виды энергии;</p> <p>2) материальный актив, с которым проводятся операции в соответствии с исламским финансированием.</p> <p>2. Реализацией товара является передача права собственности на товар на возмездной или безвозмездной основе, в том числе обмен товарами.</p>	<p>Статья 30. Товар. Реализация товара</p> <p>1. Товаром признается:</p> <p>1) любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, все виды энергии.</p> <p>2) материальный актив, с которым проводятся операции в соответствии с исламским финансированием</p> <p>2. Реализацией товара является передача права собственности на товар на возмездной или безвозмездной основе, в том числе обмен товарами.</p> <p>3. Не признается реализацией товаров, работ или услуг:</p> <p>1) осуществление операций, связанных с обращением кыргызской или</p>	<p>Вопрос: Где определение движимого и недвижимого имущества? Если в ГК, то зачем детализировать, если можно написать любое имущество, оно и так включает все перечисленное (любое движимое и недвижимое имущество, транспортные средства). Кроме того, имущество (в частности движимое имущество) также включает в себя, деньги и имущественные права, в таком случае права, деньги тоже являются товаром?</p> <p>В принципе можно оставить конечно «любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации», но получается масло масляное, потому что реализация ценных бумаг, имущественных прав, в любом случае прописывается отдельно.</p> <p>Однако, во избежание коллизий, вытекающих из определения товара (как всего имущества, включая деньги, имущественные права) предлагается добавить, что</p>

		иностранной валюты;	обращение денег не является реализацией товаров. Это текущие нормы, не новые, но их обязательно нужно ввести, в целях прояснения, иначе будут возникать существенные противоречия и риски. Если данное исключение не будет отражено в определении товара, то нужно его включить во все применимые налоги (Прибыль, НДС, НСП, и т д) В целом, правильнее отразить в этой статье
17.	<p>Статья 31. Выполнение работы или оказание услуги</p> <p>1. Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей юридических и (или) физических лиц.</p> <p>2. Услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления деятельности, а также передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав.</p>	<p>Статья 27. Выполнение работ или оказание услуг</p> <p>Выполнением работ или оказанием услуг признается любая предпринимательская деятельность (за исключением индивидуальной трудовой деятельности), не являющаяся реализацией товаров (действующая редакция Налогового кодекса КР)</p>	<p>Понятие определения «выполнение работ или оказание услуг» считаем неверным включать понятие передачи прав, предоставление лицензий/патентов, торговых марок, авторских прав и иных аналогичных прав, так как это не является поставкой не оказанная услуга, предметом передачи является само право, за что юрид-е/физ-е лица могут получить вознаграждение, что не является оказанной услугой. В определенных сферах это не является предпринимательской деятельностью, к примеру юрид-е лица получают права/разрешения/лицензии для осуществления своей деятельности.</p>
18.	<p>Статья 31-1 Услуга в электронной форме</p> <p>Оказанием услуги в электронной форме признается предпринимательская деятельность по предоставлению посредством информационно-коммуникационных технологий через сеть Интернет</p>		<p>Под описанное понятие может попасть практически любая услуга. Следовательно, «агентским» НДС могут быть обложены любые услуги, без права его зачёта или включения на вычеты из налогооблагаемой прибыли.</p>

	<p>технических, организационных, информационных и иных возможностей, включая:</p> <p>1) предоставление прав на использование программного обеспечения для любых видов электронных устройств;</p> <p>2) предоставление удаленного доступа, в том числе через сеть Интернет, к интернет-ресурсам и к ресурсам в других информационно-коммуникационных сетях, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;</p> <p>3) оказание рекламных услуг в сети Интернет;</p> <p>4) обеспечение и/или поддержание коммерческого или личного присутствия в сети Интернет;</p> <p>5) предоставление в аренду вычислительных мощностей;</p> <p>6) оказание услуг по администрированию информационных систем, интернет-ресурсов через удаленный доступ;</p> <p>7) предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;</p> <p>8) осуществление деятельности продавца и/или оператора торговой платформы в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об электронной коммерции.</p>		
19.	<p>Статья 47. Права налогоплательщика</p>	Предлагаем дополнить ст. 47 (Правами налогоплательщика) также	

		<p>нижеследующим правом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получать от органов налоговой службы бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах, налоговом законодательстве и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях органов налоговой службы и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения; - получать от уполномоченного государственного органа письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства Кыргызской Республики; - получать отсрочку, рассрочку в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом; - на осуществление совместной с органами налоговой службы сверки расчетов по налогам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, пеням и штрафам; - не выполнять неправомерные акты и требования органов налоговой службы, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным законам; <p>Плательщики неналоговых сборов, плательщики страховых взносов имеют</p>	
--	--	---	--

		те же права, что и налогоплательщики.	
20.	<p>Статья 51. Налоговый агент, права, обязанности и ответственность</p> <p>3. Налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств налогоплательщика вне зависимости от того произведена выплата суммы дохода, оплата за товар, работы и услуги и арендная плата, установленные настоящей статьей самим налоговым агентом или иным лицом по поручению налогового агента или иным лицом в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.</p>		<p>Часть 3 обязывает перечислять налог, даже не фиксируя дату выплаты дохода. Это противоречит норме Кодекса, указанной в п.8 ст.5 «Налоговое законодательство Кыргызской Республики основывается на принципах: 5) определённости налогообложения»</p>
21.	<p>Глава 4. Налоговая служба</p>	<p>Глава 4. Налоговая служба</p> <p>Статья XX. Ответственность налоговых органов, а также их должностных лиц</p> <p>1. Налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.</p> <p>Причиненные налогоплательщикам, плательщикам</p>	<p>Где прописана ответственность <u>органов налоговой службы</u> (не путать с ответственностью должностных лиц)? Только в ст 152 и только в части взаимодействия с гос. органами? Получается, что налоговые органы обладают правами, обязанности, но при этом никакой ответственности не несут, согласно НК?</p> <p>Учитывая, что налоговым органам предлагается передать функции правоохранительных органов, в целях сохранения равновесия и предотвращения безнаказанного превышения полномочий, нужно ввести четкую и ясную ответственность налоговых органов.</p> <p>Также, считаем необходимым прописать порядок возмещения убытков причиненных налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам, действиями / бездействиями органов налоговой службы.</p>

		сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам убытки возмещаются за счет государственного бюджета в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом. 3. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.	
22.	<p>Статья 53. Органы налоговой службы</p> <p>1. Органы налоговой службы имеют статус юридического лица, самостоятельную смету расходов, счета в системе казначейства, печать с изображением Государственного герба Кыргызской Республики со своим наименованием на государственном и официальном языках, фирменные бланки, угловые штампы и состоят:</p> <p>1) из уполномоченного налогового органа;</p> <p>2) из налоговых органов.</p> <p>2. Органы налоговой службы осуществляют налоговое администрирование в пределах компетенции, установленной налоговым законодательством Кыргызской Республики, участвуют в реализации налоговой политики Кыргызской Республики, а также осуществляют досудебное</p>	Исключить	<p>Передача функций правоохранительных органов, налоговым органом НЕДОПУСТИМА, так как задача правоохранительных органов, на основании досудебного расследования, <u>независимо</u> установить правомерность налоговых начислений и передать дело в суд для принятия решения. Таким образом, принцип независимости теряется. Кроме, того появляется <u>прямой конфликт интересов</u>, когда налоговая служба выполняет функции администрирования налогов занимается сбором налогов, разрабатывает НПА и одновременно выполняет функции правоохранительных органов</p> <p>Кроме того, у налоговых органов финансовая <u>заинтересованность</u> в увеличении налогов, так как она, имеет планы по сборам налогов, а также <u>расходы налоговой службы финансируется за счет поступлений (3%)</u>, ст. 54, что опять ведет к конфликту интересов</p> <p>Полностью противоречит задачам и принципам УПК,</p> <p>Статья 6. Задачи уголовного судопроизводства</p> <p>2) защита личности от незаконного и необоснованного обвинения, осуждения, ограничения ее прав и свобод</p> <p>Статья 22. Принцип беспристрастности и свободной оценки доказательств</p> <p>При исполнении своих обязанностей судья, присяжный,</p>

<p>производство, в том числе с функциями органа функции дознания и следствия в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Кыргызской Республики и законодательством об оперативно-розыскной деятельности Кыргызской Республики по вопросам администрирования и правоприменения налогового законодательства.</p> <p>Органы налоговой службы, осуществляющие досудебное производство, обладают статусом правоохранительного органа.</p> <p>3. Налоговые органы не подчиняются местным государственным администрациям и органам местного самоуправления.</p> <p>4. Запрещается вмешательство государственных органов и органов местного самоуправления в деятельность органов налоговой службы, уполномоченного государственного органа при осуществлении ими своих полномочий, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики.</p> <p>Статья 55. Финансовое и материально-техническое обеспечение органов налоговой службы</p> <p>1. Финансирование расходов</p>		<p>прокурор и следователь не должны находиться под воздействием предубеждения или личной заинтересованности в исходе дела, испытывать предвзятость в отношении рассматриваемого им конкретного уголовного дела или неоправданно действовать в угоду интересов одной стороны в ущерб другой</p> <p>КОММЕНТАРИЙ 2:</p> <p>Согласно действующему уголовно-процессуального законодательству КР осуществление досудебного производства по преступлениям в сфере налогообложения отнесены к подследственности органов по борьбе с экономическими преступлениями. Однако в связи с расформированием финполиции в настоящее время по факту такие дела уже расследуются органами внутренних дел/национальной безопасности. Считаем, что деятельность налоговых органов не может дублировать функции органов дознания и следствия, поскольку по своему характеру она не является правоохранительной. По своей правовой природе деятельность налоговых органов является фискальной и контролирующей, и соответственно налоговых органы не правомочны устанавливать признаки преступного деяния.</p> <p>Остаётся не понятным и не проработанным вопрос каким образом налоговый орган будет проводит ОРМ и следствие по сведениям/материалам, которые они выявили в ходе/по результатам проведения налогового контроля или исключительно на основании «давальческого» материала поступившего в порядке взаимодействия согласно ст. 139 (заложена в проекте НККР) от иных правоохранительных органов.</p> <p>В проекте НККР не заложен правовой механизм и не разграничено, как налоговый орган будучи фискальным органом и в то же время правоохранительным будет</p>
---	--	---

<p>органов налоговой службы, в том числе оплата труда, материально-техническое обеспечение, материальное поощрение сотрудников производится за счет средств в размере 3% от суммы собранных органами налоговой службы налоговых поступлений и неналоговых доходов, администрируемых органами налоговой службы, за предыдущий бюджетный год, порядок распределения и использования которых ежегодно утверждается уполномоченным налоговым органом, а также целевых внебюджетных средств.</p> <p>2. Должностные лица органов налоговой службы, которым присваиваются специальные звания, обеспечиваются бесплатным форменным обмундированием в порядке, устанавливаемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики.</p>		<p>осуществлять выявление налоговых правонарушений, т.е. в каких случаях и в каком порядке будет применяться средства в виде налогового контроля, оперативно-розыскной или уголовно-процессуальной деятельностью. Также возникает вопрос если помимо налоговых органов по преступлениям в сфере налоговых правонарушений ОРМ/следствие будут осуществлять иные правоохранительные органы (МВД, ГКНБ, прокуратура), то возникает вопрос о правомерности проведения сотрудниками МВД, ГКНБ, прокуратуры самостоятельной проверки соблюдения налогового законодательства, правомерности регистрации досудебного производства по таким материалам без заключения налогового органа о наличии нарушения налогового законодательства, которое в соответствии с новым проектом УПК КР является обязательным условием. Считаем, что нововведение о наделении органов налоговой службы функциями органов дознания и следствия осуществлено без комплексного и системного подхода, в результате которого создаются условия для административного произвола.</p> <p>КОММЕНТАРИЙ 3: Компания согласна с комментарием АОС: Считаем, что деятельность налоговых органов не может дублировать функции органов дознания и следствия, поскольку по-своему характера она не является правоохранительной. По своей правовой природе деятельность налоговых органов является фискальной и контролирующей, и соответственно налоговые органы не правомочны устанавливать признаки преступного деяния. Остаётся не понятным и не проработанным вопрос каким образом налоговый орган будет проводить ОРМ и следствие по сведениям/материалам, которые они выявили в ходе/по результатам проведения налогового контроля или исключительно на основании «давальческого» материала</p>
---	--	---

			<p>поступившего в порядке взаимодействия согласно ст. 139 (заложена в проекте НККР) от иных правоохранительных органов.</p> <p>В проекте НККР не заложен правовой механизм и не разграничено, как налоговый орган будучи фискальным органом и в то же время правоохранительным будет осуществлять выявление налоговых правонарушений, т.е. в каких случаях и в каком порядке будет применяться средства в виде налогового контроля, оперативно-розыскной или уголовно-процессуальной деятельностью. Также возникает вопрос если помимо налоговых органов по преступлениям в сфере налоговых правонарушений ОРМ/следствие будут осуществлять иные правоохранительные органы (МВД, ГКНБ, прокуратура), то возникает вопрос о правомерности проведения сотрудниками МВД, ГКНБ, прокуратуры самостоятельной проверки соблюдения налогового законодательства, правомерности регистрации досудебного производства по таким материалам без заключения налогового органа о наличии нарушения налогового законодательства, которое в соответствии с новым проектом УПК КР является обязательным условием. Считаем, что нововведение о наделении органов налоговой службы функциями органов дознания и следствия осуществлено без комплексного и системного подхода, в результате которого создаются условия для административного произвола.</p>
23.	<p>Статья 55. Финансовое и материально-техническое обеспечение органов налоговой службы</p> <p>1. Финансирование расходов органов налоговой службы, в том числе оплата труда, материально-техническое обеспечение, материальное поощрение сотрудников производится за счет</p>	Исключить	<p>В законодательстве наличествовал неудачный опыт, когда законодательство в сфере правоохранительной деятельности содержало положение о финансировании правоохранительных и надзорных органов из республиканского бюджета в размере 25% от сумм возмещённого ущерба. Буквально в текущем году Законом КР №11 от 22.01.2021 подобное финансирование было отменено, поскольку в итоге сложилась практика, когда в целях большего пополнения бюджета выстраивалось так</p>

	<p>средств в размере 3% от суммы собранных органами налоговой службы налоговых поступлений и неналоговых доходов, администрируемых органами налоговой службы, за предыдущий бюджетный год, порядок распределения и использования которых ежегодно утверждается уполномоченным налоговым органом, а также целевых внебюджетных средств.</p>		<p>называемое «соревнование» между правоохранительными органами, что негативно сказывалось на бизнесе. В случае с налоговыми органами сложиться аналогичная ситуация, когда доначисление налогов будет происходить независимо от того, обосновано это или нет. Предлагаемая нововведение о переводе налоговых органов на самоокупаемость, несёт очень-очень большие риски для бизнеса. В таком случае основной целью и задачей работников налоговой службы будет не столько проверка правильности исчисления налогов, сколько вложение в фонд материального сопровождения и обеспечения на будущий год.</p> <p>КОММЕНТАРИЙ 2:</p> <p>Считаем, что нормы данной статьи противоречат основным принципам налогообложения; прослеживается прямой финансовый интерес начисления как можно больших налогов, что идет в разрез с высказываниями Президента КР относительно создания благоприятного климата для налогоплательщика путем снижения налогов.</p> <p>Считаем, что данная норма о переводе налоговых органов на самоокупаемость, несёт большие риски для бизнеса, и основной целью работников налоговой службы будет не столько проверка правильности исчисления налогов, сколько вложение в фонд материального сопровождения и обеспечения на будущий год.</p>
24.	<p>Статья 57. Права органов налоговой службы и их должностных лиц</p> <p>1. Органы налоговой службы и их должностные лица имеют право:</p> <p>1) разрабатывать нормативные правовые акты и утверждать формы налоговой отчетности и налоговых документов и порядки их заполнения и</p>		<p>То что сократили перечень до проверяемых налогоплательщиков, это верно. Но в любом случае, предоставление информации <u>об операциях по счетам</u>, проверяемых налогоплательщиков без решения суда является не Конституционным. Тем более, что вводятся дистанционные (что скорее всего, будет означать массовые) проверки.</p> <p>Каким образом будет подтверждаться что данный</p>

<p>представления, предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики в порядке, установленном настоящим Кодексом;</p> <p>2) осуществлять налоговый контроль в порядке, установленном настоящим Кодексом;</p> <p>3) при осуществлении налогового контроля требовать от налогоплательщика представления документов по исчислению, удержанию и уплате налогов в бюджет;</p> <p>4) при осуществлении налогового контроля требовать от налогоплательщика пояснений по заполнению документов по исчислению, удержанию и уплате налогов, а также документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность удержания и уплаты налогов;</p> <p>5) в ходе осуществления налогового контроля в порядке, определенном настоящим Кодексом, получать у налогоплательщика копии документов;</p> <p>6) проводить в соответствии с настоящим Кодексом обследование любых территорий, помещений, документов и предметов, имеющих значение для полноты проведения налогового контроля;</p> <p>7) по вопросам, связанным с налогообложением проверяемого налогоплательщика, получать, в</p>		<p>налогоплательщик является проверяемым? Будут ли высылаться реквизиты предписания на проверку и подтверждение о том, что налогоплательщик должным образом уведомлен о проверке?</p> <p>В части правоохранительной деятельности, конфликт интересов, см. Комментарии к ст 53.</p> <p>Наделение органов налоговой службы правом ограничения выезда руководителей организаций, имеющих налоговую задолженность, признанной налогоплательщиком и отражение данного права в статьях НККР считаем, что является антиконституционным.</p> <p>Конституция КР относит права и свободы человека к высшим ценностям Кыргызской Республики. Они действуют непосредственно, определяют смысл и содержание деятельности всех государственных органов и их должностных лиц (часть 1 статьи 23). Это означает признание Конституцией самоценности человека и его субъективных прав, реализация которых Основным законом определена в качестве первоочередной задачи государства.</p> <p>Конституция КР не устанавливает приоритетности какого-либо права человека и гражданина, однако, в условиях интеграции в мировое пространство, права, связанные с возможностью свободного передвижения и выезда за пределы страны, а также беспрепятственного возвращения на ее территорию, являются исходным показателем степени свободы личности. В силу этого, согласно ч.2 ст.31 Конституции каждый имеет право свободно выезжать за пределы Кыргызской Республики.</p> <p>Право свободного выезда за пределы страны представляет</p>
---	--	---

<p>порядке, установленном настоящим Кодексом, от банков сведения о наличии и номерах банковских счетов налогоплательщика, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законодательством Кыргызской Республики требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую тайну;</p> <p>.....</p> <p>22) направлять уведомление на ограничение выезда за пределы Кыргызской Республики лиц, в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.</p> <p>2. Для осуществления полномочий, установленных настоящим Кодексом, органы налоговой службы и их должностные лица имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и законодательством Кыргызской Республики.</p> <p>В части правоохранительной деятельности органы налоговой службы и их должностных лица имеют права, предусмотренные Уголовно-процессуальным кодексом Кыргызской Республики и законодательством Кыргызской Республики о прохождении службы в правоохранительных органах.</p>		<p>собой одно из наиболее существенных проявлений индивидуальной свободы человека и служит предпосылкой полноценной реализации иных прав и свобод, в том числе права на труд, права на экономическую свободу, свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, на удовлетворение духовных и иных потребностей. Другими словами, возможность свободного выезда из страны лежит в основе полноценной человеческой жизнедеятельности и признания государством достоинства личности.</p> <p>Вместе с тем, Конституция предусматривая повышенный уровень гарантий прав и свобод человека и гражданина, не допускает возможность их ограничения (часть 2 статьи 56). Пределы допустимости таких ограничений предусмотрены и в нормах международного права. Так, согласно Международному пакту о гражданских и политических правах, каждый человек имеет право покидать любую страну, включая свою собственную. Это право не может быть объектом ограничений, кроме тех, которые предусмотрены законом, необходимы для охраны государственной безопасности, общественного порядка, здоровья или нравственности населения, или прав и свобод других и совместимы с признаваемыми в Пакте другими правами (пункты 2, 3 статьи 12).</p> <p>Сущность вышеназванных основополагающих установлений состоит в недопустимости произвольного воздействия на права и свободы человек.</p> <p>Ограничение свободы выезда за пределы Кыргызской Республики, вводимое нормами НК КР, не является обоснованным и необходимым, и не может служить причиной ограничения субъективных прав человека и гражданина.</p>
--	--	---

25.	<p>Статья 61. Конфликт интересов</p> <p>1. Должностному лицу органа налоговой службы запрещается осуществление служебных обязанностей в отношении налогоплательщика:</p> <p>1) если налогоплательщик является этому должностному лицу близким родственником, или</p> <p>2) если это должностное лицо или близкий родственник этого должностного лица имеют прямую или косвенную финансовую заинтересованность, связанную с экономической деятельностью налогоплательщика или с исполнением его налогового обязательства.</p> <p>2. Должностное лицо органа налоговой службы обязано принимать меры, чтобы не допускать возникновения конфликта интересов в своей деятельности.</p>		<p>Конфликт интересов, передача функций недопустима, поскольку, <u>При передаче функции правоохранительных органов в налоговую службу у всех должностных лиц и в целом у налоговых органов возникнет конфликт интересов</u>, поскольку они будут иметь финансовую заинтересованность собрать налоги и в то же время обладать функциями правоохранительных органов</p>
26.	<p>Статья 57. Права органов налоговой службы и их должностных лиц</p> <p>1. Органы налоговой службы и их должностные лица имеют право:</p> <p>.....</p> <p>21) направлять запрос в государственные органы, органы местного самоуправления, коммерческие и некоммерческие организации, иностранное государство, гражданам о предоставлении информации о доходах, расходах, имуществе и обязательствах декларанта, занимающего или замещающего государственную и муниципальную должность;».</p>	<p>«21) направлять запрос в государственные органы, органы местного самоуправления, коммерческие и некоммерческие организации, иностранное государство, гражданам о предоставлении информации о доходах, расходах, имуществе и обязательствах декларанта, занимающего или замещающего государственную и муниципальную должность;».</p>	<p>Настаиваем на оставлении без изменений норм налогового законодательства в части анализа и изучения сведений, указанных в декларациях физических лиц и оставить в качестве антикоррупционного механизма, как это предусмотрено действующими нормами, право налогового органа направлять запросы, только в отношении информации о доходах, расходах, имуществе и обязательствах декларанта, замещающего или занимающего государственную и муниципальную должность. Процесс обработки запросов такого характера крупными организациями, имеющими широкий штат сотрудников, осуществляющими расчеты с множеством</p>

	<p>информации о доходах, расходах, имуществе и обязательствах декларанта, а также его близких родственников;</p> <p>.....</p>		<p>контрагентов, является трудозатратным, связан с отвлечением в значительной степени времени и ресурсов на не профильную деятельность, что крайне негативно отражается на текущей основной деятельности, однако ненадлежащее исполнение такого запроса может повлечь ответственность в соответствии с кодексом КР о нарушениях. Следует предусмотреть иные инструменты в целях анализа сведений, предоставляемых всеми декларантами, нежели запрос информации у третьих лиц. В связи с чем просим п. 21 ч. 1 ст. 57 проекта Налогового Кодекса изложить в следующей редакции:</p>
27.	<p>Статья 58. Обязанности органов налоговой службы и их должностных лиц</p> <p>1. Органы налоговой службы и их должностные лица обязаны:</p> <p>.....</p> <p>2) не использовать и не разглашать информацию, полученную в процессе изучения декларации, поданной в соответствии с законодательством Кыргызской Республики в сфере добровольного декларирования имущества и доходов физическими лицами, против субъекта декларирования;</p> <p>.....</p> <p>22) публиковать в официальном сайте уполномоченного налогового органа сводные сведения о доходах, расходах и имуществе декларантов, а также их близких родственников, за исключением лиц, замещающих административные государственные</p>		<p>В целом не понятно зачем исключили лиц, замещающих гос. должности</p> <p>Просим исключить пп. 22 из ч. 1 ст. 58 проекта НК КР в целях недопущения принятия коллизионных норм с пп. 2 ч.1. этой же статьи, недопущения разглашения, информации, полученной в процессе добровольного декларирования имущества и доходов физическими лицами, составляющей налоговую тайну.</p>

	должности, деятельность которых связана с обеспечением национальной безопасности.		
28.	<p>Статья 78. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства и налоговой задолженности</p> <p>1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности могут обеспечиваться следующими способами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) пеней; 2) банковской гарантией; 3) депозитом налогоплательщика; 4) взысканием налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, за счет наличных денежных средств и/или денежных средств со счетов налогоплательщика и/или третьих лиц; 5) ограничением выезда за пределы Кыргызской Республики физических лиц, руководителей организаций, имеющих налоговую задолженность, признанной налогоплательщиком. <p>2. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства и погашения налоговой задолженности, возникших при перемещении товаров через</p>	<p>Исключить п.5 ч.1 ст.78 проекта НК.</p> <p>Статья 78. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства и налоговой задолженности</p> <p>1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности могут обеспечиваться следующими способами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) пеней; 2) банковской гарантией; 3) депозитом налогоплательщика; 4) взысканием налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, за счет наличных денежных средств и/или денежных средств со счетов налогоплательщика и/или третьих лиц; <p>2. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства и погашения налоговой задолженности, возникших при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, определяются законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела.</p>	<p>Наделение органов налоговой службы правом ограничения выезда руководителей организаций, имеющих налоговую задолженность, признанной налогоплательщиком и отражение данного права в статьях НККР считаем, что является антиконституционным.</p> <p><i>См. комментарий к статье 57 предлагаемой редакции</i></p> <p>КОММЕНТАРИЙ 2:</p> <p><i>Считаем, что вводимые ограничения должны быть соразмерными, а соразмерность должна быть обоснована. Норма относительно ограничения выезда за пределы КР физических лиц, руководителей организаций, имеющих налоговую задолженность, противоречит Конституции КР, которая в ч.2. ст. 21 постановляет, что права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены Конституцией и законами в целях защиты национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья и нравственности населения, защиты прав и свобод других лиц.</i></p> <p><i>Закон КР «О национальной безопасности» в ст.1 к основным объектам национальной безопасности относит: личность – ее права и свободы, общество – его материальные и духовные ценности, государство – его конституционный строй, суверенитет и территориальную целостность.</i></p> <p><i>Таким образом, обеспечение исполнения налоговой задолженности путем ограничения выезда за пределы страны руководителей организаций, имеющих налоговую задолженность, никак нельзя отнести действиям по</i></p>

<p>таможенную границу ЕАЭС, определяются законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела.</p>		<p>защите национальной безопасности и других указанных в Конституции и Законе «О национальной безопасности» объектов.</p> <p>Кроме того, отметим, что перечисленные способы обеспечения могут применяться не постепенно (от наиболее легкого к наиболее суровому), а, по субъективному мнению, сотрудника налоговой службы и его отношения к налогоплательщику.</p> <p>Будет ли это являться коррупционным риском? Ведь одни налогоплательщики могут получить более «легкие» способы обеспечения исполнения налогового обязательства, а другим ограничат въезд из страны? И каким образом ограничение выезда из страны обеспечит исполнение налогового обязательства?</p> <p>Запрет на выезд, как одна из ограничительных мер, уже существует и применяется в соответствии с законодательством об исполнительном производстве. В случае наличия судебного решения, взыскание налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика на основании вступившего в законную силу решения суда производится в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Кыргызской Республики и Законом КР «О статусе судебных исполнителей и исполнительном производстве». Судебный исполнитель вправе, в процессе исполнительного производства в соответствии со ст. 12 Закона КР «О статусе судебных исполнителей и исполнительном производстве» вправе устанавливать временные ограничения на выезд должника из Кыргызской Республики.</p> <p>Также, запрет на выезд применяется в уголовно-процессуальном производстве, в рамках уголовного дела как мера пресечения.</p> <p>Данная ограничительная мера широко применяется в соседних странах, но действует не при наличии</p>
--	--	---

			<i>задолженности в бюджет, а в случае уклонения должников от обязательств, взысканных на основании решения суда и относится к задолженности по личным обязательствам, а не по обязательствам хозяйствующего субъекта (юридического лица).</i>
29.	<p>Статья 71. Начисление пеней</p> <p>7. Пеня не начисляется:</p> <p>7) на сумму отсроченной и рассроченной налоговой задолженности;</p> <p>8) на сумму недоимки, возникшей в результате применения разъяснения Уполномоченного государственного органа и/или Уполномоченного налогового органа.</p> <p>9) на сумму недоимки, возникшей в результате изменения разъяснения Уполномоченного государственного органа.</p> <p>По условиям настоящего пункта пеня не начисляется за период до даты отмены ранее выпущенного разъяснения.</p> <p>8. По представленной уточненной отчетности пеня начисляется только на сумму неуплаченного налогового обязательства, образовавшийся по данной отчетности.</p>		<p>Очень странная норма.</p> <p>Мы таким образом хотим узаконить право гос.органов менять / отменять свои разъяснения?</p> <p>Эта норма нивелирует любые разъяснения</p> <p>Если и принимать ее, то в целях равновесия и во избежание злоупотреблений, нужно ввести строгие и весомые меры ответственности, вплоть до материальной ответственности по уплате / сооплате вновь возникшего налога за предыдущие периоды.</p>
30.	<p>Статья 82. Исполнение налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком</p> <p>1. В случае неуплаты или неполной уплаты суммы налоговой</p>	<p>Статья 82. Исполнение налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком</p> <p>1. В случае неуплаты или неполной уплаты суммы налоговой</p>	<p>В ст. 82, 83, 84, п. 7 пп. 4 ст. 94, иных статьях законопроекта</p> <p>выражение «извещение» следует заменить на «решение», в соответствии с разделом 7 «Обжалование решения органов налоговой службы, действий и/или</p>

<p>задолженности, признанной налогоплательщиком, определенной в соответствии с пунктом 17 части 2 статьи 4 настоящего Кодекса, налоговый орган имеет право в бесспорном порядке взыскивать денежные средства налогоплательщика - организации или индивидуального предпринимателя без их согласия на взыскание и направлять взысканные средства в счет уплаты суммы такой задолженности.</p> <p>.....</p> <p>7. Настоящая статья применяется в том случае, если налогоплательщику было вручено извещение об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, за счет наличных денежных средств и/или денежных средств со счетов налогоплательщика и/или третьих лиц и налогоплательщик не исполнил налоговое обязательство в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения соответствующего извещения.</p> <p>8. Порядок взыскания налоговой задолженности, предусмотренной настоящим разделом, определяется Кабинетом Министров Кыргызской Республики.</p>	<p>задолженности, признанной налогоплательщиком, определенной в соответствии с пунктом 19 части 2 статьи 4 настоящего Кодекса, налоговый орган имеет право в бесспорном порядке взыскивать денежные средства налогоплательщика - организации или индивидуального предпринимателя без их согласия на взыскание и направлять взысканные средства в счет уплаты суммы такой задолженности.</p> <p>2. Взыскание денежных средств в счет уплаты суммы налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, со счетов налогоплательщика производится путем выставления в банк налогового платежного требования (далее в настоящей статье - НПТ) по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.</p> <p>.....</p> <p>7. Настоящая статья применяется в том случае, если налогоплательщику было вручено решение об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, за счет наличных денежных средств и/или денежных средств со счетов налогоплательщика и/или третьих лиц и налогоплательщик не исполнил налоговое обязательство в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения соответствующего решения.</p>	<p>бездействия их должностных лиц».</p> <p>В целом считаем, что срок для исполнения налогоплательщиком обязательств предлагается очень короткий, в связи с чем предлагаем оставить текущий срок 15 дней.</p> <p>Порядок, предусмотренный ч. 8 ст. 82 Законопроекта должен быть введен в действия одновременно с новым НК КР, иначе сама реализация данной статьи будет не возможна.</p> <p>Вместе с тем, поскольку в настоящее время налоговые органы превышают полномочия и выставляют НПТ в целях взыскания социальных взносов, ссылаясь на Закон КР «О внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросам администрирования сбора страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 13 мая 2020 года № 54, предлагаем внести соответствующие изменения в ст. 82 и закрепить возможность применения такого инструмента взыскания задолженности как НПТ в целях взыскания задолженности по страховым взносам.</p> <p>КОММЕНТАРИЙ 2:</p> <p>В действующем НК по данному вопросу принимается решение, что давало право налогоплательщику его обжаловать и избежать принудительного безакцептного списания денежных средств со счета в банке по НПТ. Если сейчас будет приниматься извещение, то налогоплательщик лишится такой возможности, т.к. согласно ст. 94 новой редакции:</p> <p>9. Решения, предусмотренные настоящим Кодексом, могут быть обжалованы налогоплательщиком, в порядке, предусмотренном главой 20 настоящего Кодекса.</p>
---	---	--

		8. Порядок взыскания налоговой задолженности, предусмотренной настоящим разделом, определяется Кабинетом Министров Кыргызской Республики.	Другие документы, предусмотренные настоящим Кодексом, в том числе извещения, предписания, уведомления, акты не подлежат обжалованию. Необходимо, чтобы выносилось решение и оно могло быть обжаловано. Считаем, что данная норма противоречит норме, обеспечивающей право налогоплательщика обратиться в суд за обжалованием, поскольку (на практике) налоговая высылает это извещение сразу и по нормам новой редакции по истечении 5 дней может списать средства либо заблокировать счета.
31.	<p>Статья 84. Ограничение выезда за пределы Кыргызской Республики налогоплательщиков имеющих налоговую задолженность</p> <p>1. Органы налоговой службы имеют право направить в уполномоченный государственный орган в сфере охраны Государственной границы уведомление об ограничении выезда физического лица, имеющего налоговую задолженность, признанную налогоплательщиком, а также руководителя организации, которые имеют налоговую задолженность, признанную налогоплательщиком в размере, превышающем 1000 расчетных показателей, и неисполненных в течение 5 рабочих дней, следующих за датой вручения извещения об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком.</p> <p>Копия уведомления</p>	Исключить	<p>Недопустимая норма, противоречащая Конституции КР. Несоразмерное ограничение прав и свобод граждан</p> <p>Нарушение Конституции ст 31 и ст 23</p> <p>Права могут быть ограничены законами только в целях защиты национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья и нравственности населения, защиты прав и свобод других лиц.</p> <p>Конституция КР</p> <p>Статья 23</p> <p>2. Права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены Конституцией и законами в целях защиты национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья и нравственности населения, защиты прав и свобод других лиц. Такие ограничения могут быть введены также с учетом особенностей военной или иной государственной службы. Вводимые ограничения должны быть соразмерными указанным целям.</p> <p>Статья 31</p> <p>1. Каждый имеет право на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах территории Кыргызской Республики.</p> <p>2. Гражданин Кыргызской Республики имеет право</p>

	<p>направляется налогоплательщику, в отношении которого оно выписано, в день направления уведомления в уполномоченный государственный орган в сфере охраны Государственной границы.</p> <p>2. Уведомление об ограничении выезда является обязательным для исполнения уполномоченным государственным органом в сфере охраны Государственной границы.</p> <p>.....</p> <p>7. Форма, порядок выдачи и аннулирования уведомления об ограничении выезда утверждается уполномоченным налоговым органом.</p>		<p>свободно выезжать за пределы Кыргызской Республики и беспрепятственно возвращаться. Ограничение права выезда допускается только на основании закона.</p> <p>Кроме того, противоречие законодательствам стран ЕАЭС (Россия, Казахстан), где ограничение выезда граждан при наличии налоговой задолженности допускается только по решению суда.</p>
32.	<p>Статья 94. Вручение решений и других документов органа налоговой службы налогоплательщику</p> <p>1. Решения и другие документы, предусмотренные настоящей статьей, считаются врученными, если они:</p> <p>.....</p> <p>6. Налогоплательщику или его налоговому представителю вручаются следующие решения, включая:</p> <p>1) о налоговой регистрации;</p> <p>.....</p> <p>21) об исчисленной сумме земельного налога, налога на имущество;</p> <p>9. Решения, предусмотренные настоящим Кодексом, за исключением</p>	<p>Предлагаем в ст. 94 напротив предусмотреть возможность судебного оспаривания всех решений и актов налогового органа, включая предписание на выездную проверку.</p>	<p>1. В п. 21 ч. 6 ст. ст. 94 настоящего проекта Налогового кодекса предлагаем удалить словосочетание «земельного налога», поскольку в ст. 36 проекта Налогового кодекса, содержащей перечень налогов не предусмотрен земельный налог.</p> <p>2. Предписание на проведение выездной проверки влечёт правовые последствия и является административным актом. Так предписание налоговым органом выносится в рамках его публично-правовых функций, поскольку данный орган осуществляет контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов. Второе предписание имеет индивидуально-определённый характер, поскольку выносится в отношении конкретного налогоплательщика. Предписание не носит внутриведомственный характер, а имеет внешнее воздействие, поскольку влияет и направлено на налогоплательщика. Предписание на проведение проверки влечёт правовые последствия для налогоплательщика, так как обязывает налогоплательщика</p>

	случаев, предусмотренных статьёй 69-1, могут быть обжалованы налогоплательщиком, в порядке, предусмотренном главой 20 настоящего Кодекса. Другие документы, предусмотренные настоящим Кодексом, в том числе извещения, предписания, уведомления, акты не подлежат обжалованию.		допустить должностных лиц налогового органа к документации, в том числе содержащие сведения, составляющие налоговую тайну, к помещению, налогоплательщика, а в случае не допуска/воспрепятствования - к наложению штрафа и привлечению к ответственности. Таким образом, предписание должно являться самостоятельным предметом судебного оспаривания, поскольку выносится в рамках осуществления налоговым органом властных полномочий, влечёт определённые правовые последствия для налогоплательщиков. С учётом изложенного, предписание на проведение проверки налогового органа должно входить в перечень документов, которое могут быть обжалованы в судебном порядке.
33.	Статья 119. Завершение выездной проверки Статья 121. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов выездной проверки	Статья 119. Завершение выездной проверки Статья 120. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов выездной проверки	В законопроекте нумерация статей неверная, статья 121, должна быть статьёй 120 и соответственно по всему тексту законопроекта нужно внести соответствующие корректировки.
34.	Статья 114. Понятие и виды налоговых проверок 4. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды: 1) выездная проверка; 2) камеральная проверка. 5. Выездная проверка подразделяется на следующие виды: 1) плановая проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов; 4) перепроверка - проверка, осуществляемая органами налоговой	Предлагаем: - исключить из НККР такой вид проверки как – перепроверка. Либо - предусмотреть в НККР возможность назначения перепроверки исключительно после отмены результатов ранее проведённых проверок (за тот же налоговый период по которой назначается перепроверка) через судебный орган, с одновременным усилением ответственности должностных лиц налоговых органов,	В целях обеспечения принципа стабильности и устойчивости решений/актов налоговых органов принятых по результатам проверок, а также обеспечения принципа правовой определённости и повышения ответственности должностных лиц налоговых органов необходимо исключить – перепроверку. В практической деятельности органов налоговой службы стабильность принятых ими решений/актов по результатам проверок деятельности налогоплательщика, является критерием оценки качества работы налоговой системы. Стабильность решений/актов налогового органа отождествляется с их - законной силой, поэтому проведение перепроверки в отношении периода по

<p>службы:</p> <p>а) по полученным органом налоговой службы документально подтвержденным сведениям, свидетельствующим о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налогов, не выявленные ранее выездной проверкой, и мотивированного заявления должностного лица органа налоговой службы с указанием причин, по которым документы не были проверены ранее;</p> <p>б) по принятой налоговым органом уточненной налоговой отчетности налогоплательщика за налоговый период, охваченный ранее выездной проверкой.</p> <p>Перепроверка производится исключительно по указанным документальным сведениям за указанный период. При этом перепроверка должна быть проведена должностным лицом органа налоговой службы, не участвовавшим в налоговой проверке, результаты которой перепроверяются.</p> <p>Перепроверка, назначенная по результатам произведенного запроса, экспертизы, встречной проверки, полученным после периода завершения выездной проверки, может осуществляться должностным лицом органа налоговой службы,</p>	<p>чей акт подлежал отмене в судебном порядке.</p> <p>Также предлагаем:</p> <p>- передать на аутсорсинг функций органов налоговой службы по проведению плановых налоговых проверок аудиторским компаниям, аккредитованным соответствующим государственным органом.</p>	<p>которому наличествует неотменённый решение/акт налогового органа нивелирует принцип – стабильности, правовой определённости.</p> <p>Либо</p> <p>В целях обеспечения преемственности и обязательности ранее принятых налоговыми органами решений, а также исключения возможности возникновения убытков предпринимателей в связи с отменой налоговыми органами собственных, ранее принятых решений, предлагаем проработать в новом проекте НК КР вопрос обязанности налоговых органов (для назначения перепроверки) прежде отменять предыдущий решение через судебный орган</p> <p>Т.е. возможность назначения налоговой проверки в отношении ранее проверенного периода, имеющего акт проверки, будет возможно исключительно после отмены такого акта в судебном порядке.</p> <p>При этом в случае отмены судом акта проверки, необходимо предусмотреть это в качестве безусловного основания для увольнения должностного лица органа налоговой службы, составившего акт проверки, который был отменен судом</p>
--	--	--

	<p>проводившим данную выездную проверку.</p> <p>9. Органы налоговой службы не имеют право принимать решение о назначении выездной внеплановой проверки или перепроверки на основании писем и/или соответствующих обращений правоохранительных органов, а также служебных записок государственных органов в отношении налогоплательщика, по которому отсутствуют документально подтверждённые сведения, свидетельствующие о фактах неправильного исчисления налога.</p>		
35.	<p>Статья 123. Проведение камеральной проверки</p> <p>.....</p> <p>Статья 124. Проведение камеральной проверки</p> <p>.....</p>	<p>Статья 123. Проведение камеральной проверки</p> <p>.....</p>	<p>В законопроекте статьи 123 и 124 предусматривают проведение камеральной проверки, в этой связи предлагаем объединить обе статьи и в статье 123 предусмотреть условия проведения камеральной проверки</p>
36.	<p>Статья 126. Применение контрольно-кассовых машин</p> <p>....</p> <p>7. Субъект, предоставляющий в аренду площадь для осуществления экономической деятельности, в том числе предоставляющий торговые места на рынках (мини-рынках) и в торговых центрах (домов), обязан</p>		<p>Отметим, что согласно Кодексу О нарушениях, ст.220, 220¹ осуществление денежных расчетов без применения ККМ либо осуществление деятельности с нарушениями влечет за собой ответственность в виде уплаты штрафа. Т.е. очевидно, что ответственность несет лицо, непосредственно осуществляющее экономическую деятельность и операции с ККМ, т.е. арендатор, но никак не арендодатель – субъект, предоставляющий в аренду площадь для осуществления экономической деятельности. Таким образом полагаем, что норма, предлагаемая новой</p>

	<p>требовать наличие ККМ у арендаторов, обязанных применять ККМ.</p> <p>8. За нарушение требований части 7 настоящей статьи субъект, предоставляющий в аренду площадь для осуществления экономической деятельности, несет ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о правонарушениях.</p>		<p>редакцией НК, является «мертворожденной», т.к. противоречит действующему законодательству.</p> <p>Также полагаем данную норму вмешательством в гражданско-правовые правоотношения.</p> <p>Считаем необоснованным данное требование, т.к. отношения между арендатором и арендодателем относятся к категории гражданско-правовых, а не административных. Только у уполномоченных гос.органов имеются полномочия по администрированию соблюдения требований зак-ва. Перекладывать обязанность государственных органов по контролю соблюдения требований зак-ва по ККМ в корне неверно.</p>
37.	<p>Статья 144. Взаимодействие органов налоговой службы с банком и платежной организацией/оператором платежной системы</p> <p>1. В целях взаимодействия с органами налоговой службы банки обязаны:</p> <p>1) предоставлять информацию об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков на основании запроса органов налоговой службы или вступившего в силу судебного акта в течение трех рабочих дней;</p> <p>2) предоставлять информацию об операциях, проводимых со счетами проверяемого налогоплательщика, а также информацию о текущем состоянии его счета на основании запроса органов налоговой службы или вступившего в законную силу судебного акта;</p>	<p>Статья 144. Взаимодействие органов налоговой службы с банком и платежной организацией/оператором платежной системы</p> <p>1. В целях взаимодействия с органами налоговой службы банки обязаны:</p> <p>1) предоставлять информацию об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков на основании вступившего в силу судебного акта в течение трех рабочих дней;</p> <p>2) предоставлять информацию об операциях, проводимых со счетами проверяемого налогоплательщика, а также информацию о текущем состоянии его счета на основании вступившего в законную силу судебного акта;</p>	<p>То что сократили перечень до проверяемых налогоплательщиков, это верно. Но в любом случае, предоставление информации <u>об операциях по счетам</u>, проверяемых налогоплательщиков без решения суда является не Конституционным. Тем более, что вводятся дистанционные (что скорее всего, будет означать массовые) проверки.</p> <p>Каким образом будет подтверждаться что данный налогоплательщик является проверяемым? Будут ли высылаться реквизиты предписания на проверку и подтверждение о том, что налогоплательщик должным образом уведомлен о проверке?</p> <p>В целом, не согласны с предлагаемой редакцией п. 2 ч. 1 ст. 144 законопроекта. Считаем, что подобные законодательные инициативы подрывают основу деятельности банков. Сохранение банковской тайны является показателем доверия со стороны клиентов к Банку, к надежности вкладов и их сохранности. Более того введение таких изменений приведет к тому, что понятие банковской тайны исчезнет и все это приведет к тому, что информация, составляющую банковскую тайну может быть</p>

	<p>...</p> <p>7) исполнять в бесспорном и первоочередном порядке налоговые платежные требования, выставляемые органами налоговой службы для погашения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком;</p> <p>...</p> <p>2. В целях взаимодействия с органами налоговой службы банки и платежные организации/операторы платежной системы обязаны передавать в режиме реального времени информацию о совершенных платежах. Порядок и требования к передаваемой информации устанавливаются Кабинетом Министров Кыргызской Республики по согласованию с Национальным банком.</p>		<p>использована недобросовестными лицами в корыстных или иных целях.</p> <p>На основании вышеизложенного, Банк предлагает удалить следующую формулировку <i>«запроса органов налоговой службы или»</i> из п. 2 ч. 1 ст. 144 законопроекта.</p> <p>КОММЕНТАРИЙ 2:</p> <p>Согласно ст. 129 Закона Кыргызской Республики «О Национальном банке КР, банках и банковской деятельности», к банковской тайне отнесены любые сведения, которые были переданы клиентом банку либо созданы банком, либо возникли иным образом в связи со взаимоотношением банка с клиентом, включая их преддоговорные отношения, в ходе осуществления банковской деятельности.</p> <p>Согласно п.3 ч.3 ст. 130 информация, составляющая банковскую тайну, предоставляется банком только уполномоченному государственному налоговому органу.</p> <p>Действия, указанные в пункте 7 части 1 статьи 144 должны проводиться только по решению суда.</p> <p>КОММЕНТАРИЙ 3:</p> <p>1. Предоставление информации по операциям необходимо оставить как было, по судебному акту. В ходе налоговых проверок данная информация может быть затребована от самого налогоплательщика, который ее получает в обслуживаемом банке. Информация является банковской тайной, а к такой информации общепринято должен быть повышенный режим конфиденциальности и возможность ее получения по судебному акту, когда суд делает оценку обоснованности такой инициативы.</p>
--	---	--	---

			2. В настоящее время полагаем, что налоговая служба не располагает оборудованием, отвечающем требованиям получения информации о совершенных платежах в режиме реального времени, что приведет к некорректной работе серверов.
38.	<p>Статья 149. Взаимодействие органов налоговой службы с органами местного самоуправления</p> <p>1. Органы налоговой службы осуществляют взаимодействие с органами местного самоуправления путем:</p> <p>.....</p> <p>г) решений о размерах принятых коэффициентов, дифференцирующих базовую ставку земельного налога за пользование землями населенных пунктов, установленных в зависимости от особенностей экономико-планировочных зон населенных пунктов;</p>		В пп. г) ч. 1 ст. ст. 149 настоящего проекта Налогового кодекса предлагаем удалить словосочетание «земельного налога», поскольку в ст. 36 проекта Налогового кодекса, содержащей перечень налогов не предусмотрен земельный налог.
39.	<p>Статья 161. Занижение сумм налога, непредставление налоговой отчетности и неправомерный зачет НДС</p> <p>1. Если по результатам выездной проверки органом налоговой службы устанавливается, что налогоплательщик не представил налоговую отчетность за определенный налоговый период, вся сумма налогового обязательства, которая подлежала отражению в данной налоговой отчетности,</p>	<p>Статья 161. Занижение сумм налога, непредставление налоговой отчетности и неправомерный зачет НДС</p> <p>1. Если по результатам выездной проверки органом налоговой службы устанавливается, что налогоплательщик не представил налоговую отчетность за определенный налоговый период, вся сумма налогового обязательства и не оплатил налог в сумме, которая подлежала отражению в данной налоговой отчетности, взыскивается в</p>	Даже, если сумма налогового обязательства была выплачена или имеется переплата по налогу? Если налог был уплачен, то не должна применяться санкция.

	взыскивается в бюджет и к данному налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы выявленного налогового обязательства.	бюджет и к данному налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы выявленного налогового обязательства.	
40.	<p>Статья 165. Порядок и сроки подачи жалобы налогоплательщиком</p> <p>1. Жалоба налогоплательщика на решение органов налоговой службы подается в уполномоченный налоговый орган в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику данного решения.</p> <p>2. Жалоба на решение о назначении и/или продлении, и/или приостановлении, и/или возобновлении выездной проверки подается в течение 5 рабочих дней с момента вручения.</p>		Должен быть единый срок для обжалования 30 дней, 5 дней это необоснованно короткий срок, пропуск которого несет риск утраты права обжалования решения.
41.	<p>Глава 19. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение</p> <p>Статья 163. Ответственность должностного лица органа налоговой службы</p> <p>1. Должностное лицо органа налоговой службы, виновное в нарушении налогового законодательства Кыргызской Республики, несет ответственность в</p>	Предлагается удалить из гл 19 перенести в гл 4 и объединить с ответственностью органов налоговой службы (на примере НК России)	<p>На каком основании из ст. 163 почему-то <u>удалили ответственность органов налоговой службы</u> и оставили только ответственность <u>должностного лица налоговых органов</u>?</p> <p>Удаление материальной ответственности органов налоговой службы, и возложение только на должностных лиц неприемлемо.</p> <p>Считаем необходимым оставить эту норму как в действующей редакции, а также перенести ее в гл. 4 и добавить ответственность органов налоговой службы, так как должностное лицо выполняет не личные задачи, а реализует политику органов налоговой службы.</p>

	<p>соответствии с законодательством Кыргызской Республики.</p> <p>2. Должностное лицо органа налоговой службы, совершившее противоправные действия и/или бездействие, не вправе занимать какую-либо должность в органах налоговой службы после установления его вины в судебном порядке.</p> <p>3. Убытки, причиненные налогоплательщику, в результате неправомерных действий и/или бездействия органа налоговой службы, либо его должностных лиц, нарушивших права налогоплательщика, а также вследствие ненадлежащего осуществления этим уполномоченным налоговым органом либо его должностными лицами предусмотренных настоящим Кодексом обязанностей по отношению к налогоплательщику, подлежат возмещению этими должностными лицами.</p>		
42.	Глава 20. Порядок обжалования решений и действий органов налоговой службы	<p>Предлагаем:</p> <p>- исключить специальную досудебную процедуру обжалования налоговых решений и действий/бездействий (обязательный досудебный порядок урегулирования споров перед обращением налогоплательщика в суд) в вышестоящий орган (уполномоченный</p>	<p>Существующая практика «обязательного досудебного порядка обжалования решений налоговых органов и действий/бездействий должностных лиц налогового органа» показала ее полную - неэффективность. Уполномоченный налоговый орган на практике не связан с идеей о возможности в ускоренном режиме, оперативно и самостоятельно восстанавливать нарушенное права налогоплательщика. Законодатель при установлении в</p>

		<p>налоговый орган)</p> <p>Либо</p> <p>- передать на аутсорсинг функций органов налоговой службы по досудебному (апелляционному) рассмотрению жалоб налогоплательщиков по результатам налогового контроля независимому экспертному сообществу, аккредитованному соответствующим государственным органом.</p> <p>, а также по проведению плановых налоговых проверок аудиторским компаниям, аккредитованным налоговой службой;</p>	<p>текущей редакции НККР обязательного досудебного порядка закладывал основную задачу, что такой метод позволит создать эффективный механизм защиты прав и законных интересов налогоплательщика с сокращением экономических, юридических и временных затрат; повышение авторитета исполнительных органов публичной власти, профессионализма и оперативности при рассмотрении административных дел, а также снижение загруженности судов по указанным делам. Однако, существующая практика наглядно демонстрирует, что уполномоченным налоговым органом вменённая функция осуществляется формально, следовательно, преследуемая законодателем цель — создания благоприятных условий для налогоплательщиков по урегулированию споров без обращения в суд, не была достигнута.</p> <p>В связи с чем, предлагаем исключить из проекта НККР обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров.</p>
43.	<p>Статья 169. Последствия подачи жалобы</p> <p>1. Подача жалобы налогоплательщиком в порядке, установленном настоящим Кодексом, в уполномоченный государственный орган или суд, приостанавливает исполнение обжалуемого решения.</p> <p>2. Исполнение решения приостанавливается со дня подачи жалобы в уполномоченный государственный орган до истечения срока, установленного процессуальным законодательством для обжалования решения уполномоченного налогового органа в судебном порядке.</p>	<p>Статья 169. Последствия подачи жалобы</p> <p>1. Подача жалобы налогоплательщиком в порядке, установленном настоящим Кодексом, в уполномоченный государственный орган или суд, приостанавливает исполнение обжалуемого решения.</p> <p>2. Исполнение решения приостанавливается со дня подачи жалобы в уполномоченный государственный орган или суд до вступления в законную силу судебного акта по жалобе налогоплательщика.</p>	<p>В целях предоставления налогоплательщикам возможности защиты своих прав и законных интересов в суде просим п. 2 ст. 169 законопроекта изложить в следующей редакции:</p> <p>«2. Исполнение решения приостанавливается со дня подачи жалобы в уполномоченный государственный орган или суд до дня вступления в законную силу судебного акта по жалобе налогоплательщика».</p> <p>Поскольку в случае если исполнение обжалуемого решения не будет приостановлено до вынесения окончательного решения по жалобе налогоплательщика, утрачивается смысл его обжалования, т.к. налогоплательщик будет обязан его исполнить, а в случае неисполнения будет привлечен к ответственности.</p>

44.	<p>Статья 174. Метод налогового учета доходов и расходов</p> <p>1. Налогоплательщик определяет доходы и расходы в целях налогообложения методом начисления или кассовым методом.</p> <p>2. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления осуществляется в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, если иное не установлено настоящим Кодексом.</p> <p>3. Налоговый учет доходов и расходов по кассовому методу осуществляется в соответствии с требованиями статьи 178 настоящего Кодекса.</p> <p>4. Переход с метода начисления на кассовый метод и наоборот производится налогоплательщиком с 1 января текущего года с отражением факта такого перехода в единой налоговой декларации за предыдущий год.</p> <p>5. При изменении метода налогового учета доходов и расходов, используемого налогоплательщиком, поправки в учет доходов, расходов и других элементов, влияющих на сумму налога, вносятся налогоплательщиком на 1 января текущего года с тем чтобы ни один из вышеуказанных элементов не был упущен или учтен дважды.</p> <p>6. Бартерные операции,</p>	<p>Статья 174. Метод налогового учета доходов и расходов</p> <p>.....</p> <p>7. В целях налогообложения в состав доходов и расходов налогоплательщиков, за исключением субъектов публичного интереса, не включаются результаты переоценки или обесценения активов и обязательств, в том числе посредством дисконтирования денежных потоков (за исключением денежных потоков по финансовой аренде), проведенные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.</p> <p>8. В случае если одни и те же доходы предусмотрены в нескольких статьях доходов, то такие доходы подлежат налогообложению только один раз. В случае если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, то такие расходы подлежат вычету из дохода только один раз. Никакие доходы или прибыль не могут облагаться налогом дважды, и никакие расходы не могут уменьшать налогооблагаемую базу дважды.</p>	<p>Согласно МСФО 16 денежные потоки по финансовой аренде дисконтируются. И если принимается данная норма, то часть арендных платежей компании невозможно будет взять на вычеты периода. Тем самым налогооблагаемая база по налогу на прибыль увеличивается. Обратно дополнительная нагрузка на компанию в части налога на прибыль.</p> <p>В соответствии с МСФО, некоторые доходы / расходы отражаются в доходах/расходах дважды, например, в некоторых случаях МСФО требует дисконтирование доходов и расходов.</p> <p>В связи с этим, и во избежание двойного обложения доходов и двойного уменьшения доходов с целью налогообложения, предлагается добавить п 8</p> <p>Это ключевой принцип налогообложения, который нужно обязательно включить во избежание разночтений и коллизий.</p>
-----	---	--	---

	<p>передача прав кредитора в отношении налогов признаются реализацией товаров, работ, услуг по применяемым ценам с обязательным оформлением этих операций счетами-фактурами.</p> <p>7. В целях налогообложения в состав доходов и расходов налогоплательщиков, за исключением субъектов публичного интереса, не включаются результаты переоценки или обесценения активов и обязательств, в том числе посредством дисконтирования денежных потоков, проведенные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.</p>		
45.	<p>Статья 182. Понятия и термины, используемые в настоящем разделе</p> <p>2) «Доход» - увеличение активов, получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью и/или получение материальных выгод, а также уменьшение обязательств налогоплательщика.</p>	<p>Предлагается удалить из ст 182 и перенести в ст 4</p>	<p>Предлагается удалить из ст 182 и унифицировать все определения дохода в ст 4, поскольку, действующее определение является неполным (отсутствует ключевой признак – увеличение капитала), и приводит к некорректному пониманию дохода.</p> <p>Капитал - остаточная доля в активах, после вычета всех обязательств. Доход возникает только в том случае, если капитал (остаточная доля) увеличивается.</p> <p>Принципиальных отличий Дохода для физ. лиц и юр лиц нет. Ключевой смысл в том, что доход приводит к увеличению капитала (остаточной доли) как физлиц так и юр лиц</p> <p>По действующей формулировке, доход возникает при любом увеличении активов и/или уменьшении обязательств, поскольку нет ключевого параметра в виде увеличения капитала (остаточной доли). Например, активы могут увеличиться за счет увеличения обязательств, что не приведет к увеличению капитала (остаточной доли), соответственно, не приводит к возникновению дохода.</p>

			Однако, по действующей определению, такая операция является доходом.
46.	<p>Статья 184. Объект налогообложения</p> <p>1. Объектом налогообложения подоходным налогом является осуществление экономической деятельности, за исключением предпринимательской деятельности, в результате которой получен доход:</p> <p>1) из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами Кыргызской Республики - для гражданина Кыргызской Республики</p> <p>2) из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами Кыргызской Республики - для физического лица-резидента, не являющегося гражданином Кыргызской Республики, но имеющего вид на жительство в Кыргызской Республике или статус кайрылмана;</p> <p>3) из источника в Кыргызской Республике - для физического лица-резидента, не являющегося гражданином Кыргызской Республики и не имеющего вид на жительство или статус кайрылмана;</p> <p>4) из источника в Кыргызской Республике - для физического лица-нерезидента Кыргызской Республики, за исключением физического лица-нерезидента Кыргызской Республики, являющегося работником филиала</p>		<p>В п. 2 изложена, практическая норма. НО...</p> <p>Но противоречит объекту налогообложения в п 1 (объектом налогообложения не является доход от предпринимательской деятельности)</p> <p>Во избежание противоречий, и для синхронизации с Соц Фондом, предлагается объединить доходы физ лиц, и перенести ИП, ИТД из налога на прибыль в Подоходный налог. В этом случае все противоречия автоматически снимаются. Учитывая, что ставки НП и ПН равны, это вопрос только технический.</p> <p>Тогда объектом налогообложения будет любой доход ФЛ, а в налоге на прибыль оставить только юр лица.</p> <p>В СГД для физ лица нужно включить доходы от реализации товаров, работ, услуг и тд.</p> <p>+ См комментарии к определению ИП ст 24-27</p>

	и/или представительства отечественной организации, зарегистрированной за пределами Кыргызской Республики.		
47.	<p>Статья 187. Состав совокупного годового дохода</p> <p>1. К совокупному годовому доходу налогового периода относятся все виды доходов, полученные налогоплательщиком в этом налоговом периоде, как в денежной, так и в натуральной форме, в форме работ, услуг, включая:</p> <p>1) доход работника, в том числе:</p> <p>а) оплату труда, включая вознаграждения, гарантийные, компенсационные и другие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Кыргызской Республики;</p> <p>б) полученные работником в качестве трудовой компенсации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - товары; - выполненные в интересах работника работы; - оказанные работнику услуги; <p>в) оплату работодателем стоимости товаров, работ, услуг, полученных работником от третьих лиц;</p> <p>г) доход в виде вознаграждений и компенсаций, полученных за участие в управлении организации;</p>	<p>6) доходы в виде вознаграждений и компенсаций, полученных за участие в управлении организации</p> <p>7) доходы, полученные от индивидуальной трудовой деятельности,</p> <p>8) вознаграждения (гонорары), полученные налогоплательщиком вне трудовых отношений</p>	<p>1. Пункт г) доходы в виде вознаграждений и компенсаций, полученных за участие в управлении организации, предлагается выделить в отдельный пункт, тк СД как правило не попадают под трудовое законодательство</p> <p>2. Во избежание разночтений, и вопросов предлагается прояснить и добавить доход физ лица, осуществляющего ИТД, потому что, под трудовое законодательство ИТД не попадает, и по определению, он занимается предпринимательской деятельностью. Учитывая, что предпринимательская деятельность не включена в объект ст 179, то такой доход не подпадает под пп 18 - другие</p> <p>3. Есть доходы физ лиц от индивидуальной деятельности (спортсмены, артисты), а также независимые личные услуги: от научной, литературной, а также независимую деятельность, инженеров, архитекторов, и тд. Они куда включаются? В перечне услуг ИТД их нет. Под Трудовой кодекс не попадают, деятельность систематическая. Предлагается добавить отдельный пункт</p>

48.	<p>Статья 189. Льготы и освобождения по подоходному налогу</p> <p>7. Не облагаются подоходным налогом следующие доходы налогоплательщика от другой деятельности:</p> <p>проценты по вкладу физического лица—резидента в банк Кыргызской Республики;</p>	<p>Статья 189. Льготы и освобождения по подоходному налогу</p> <p>7. Не облагаются подоходным налогом следующие доходы налогоплательщика от другой деятельности:</p> <p>проценты по вкладу физического лица в банк Кыргызской Республики;</p>	<p>Почему удалили проценты, выплачиваемые нерезидентам? Это же инвестиции в банковский сектор и экономику КР. В текущее время наблюдается существенный отток инвестиций. Данная мера усилит отток.</p> <p>Кроме того, потребуются дополнительные существенные изменения в АБС банков, по автоматизации начисления и удержания налога у источника.</p> <p>Кроме того, у иностранцев обычно нет ИНН, возникнут проблемы с отчетностью по подоходному налогу и соц фонду.</p> <p>Нерезидентов таких очень много, и всех их невозможно будет включать в отчет, т.к. вероятнее всего, у них нет ИНН в КР.</p>
49.	<p>Статья 193. Налоговое обязательство налогового агента при выплате дохода физическому лицу, не находящемуся с ним в трудовых отношениях</p> <p>Выплата дохода физическому лицу, не находящемуся с ним в трудовых отношениях, приводит к возникновению у налогового агента обязанности уплаты подоходного налога им как у источника дохода, от суммы такой выплаты, за исключением дохода выплаченного при приобретении недвижимого имущества и транспортного средства, а также дохода, отнесенного к необлагаемого в соответствии с настоящим разделом.</p>		<p>В СГД нет такого дохода, разве что он включается в прочие доходы, предлагается добавить в СГД</p> <p>В целом, во избежание коллизий, предлагается перенести всех физ лиц в подоходный налог</p> <p>См комментарии к ст 184 и 24-27</p>
50.	<p>Статья 172. Термины и определения, используемые в Особенной части</p>		<p>Определение дисконта и премии сейчас одинаковые, хотя это противоположные понятия.</p>

<p>настоящего Кодекса</p> <p>12) «Дисконт по долговым ценным бумагам» - разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг.</p> <p>14) Долговая ценная бумага» – ценная бумага, представляющая собой договор займа, фиксирующий отношения эмитента - организации, выпустившей долговую ценную бумагу и инвестора - субъекта, который эту ценную бумагу приобрел и который имеет право на возврат суммы займа и причитающиеся по данному займу проценты.</p> <p>17) «Доход по долговым ценным бумагам» - дисконт либо купон (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и/или стоимости приобретения); выплаты по векселю.</p> <p>23) «Купон по долговым ценным бумагам» (далее - купон) - сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска.</p> <p>38) «Премия по долговым ценным бумагам» - разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью</p>	<p>«Дисконт по долговым ценным бумагам» - превышение номинальной стоимости над стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг</p> <p>"Премия по долговым ценным бумагам" - превышение стоимости первичного размещения (без учета купона) или стоимости приобретения (без учета купона) над номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона.</p>	<p>Для более четкого понимания, предлагается подкорректировать.</p>
--	--	---

	<p>приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона.</p> <p>41) «Производные ценные бумаги» - ценные бумаги, удостоверяющие права по отношению к базовому активу данных производных ценных бумаг. К производным ценным бумагам относятся: опционы, свопы, форварды, фьючерсы, депозитарные расписки, варранты и другие ценные бумаги, признанные производными ценными бумагами в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Базовыми активами могут быть стандартизованные партии товаров, ценные бумаги, валюта и финансовые инструменты.</p> <p>62) «Ценные бумаги» - акции, долговые ценные бумаги, производные ценные бумаги, исламские ценные бумаги и иные объекты имущественного права, признанные ценными бумагами в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.</p>		
51.	<p>Статья 210. Состав совокупного годового дохода</p> <p>К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, определяемые в соответствии с правилами, установленными</p>		

	<p>законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, включая:</p> <p>.....</p> <p>9) доход, связанный с переоценкой активов и обязательств в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Кыргызской Республики для субъекта публичного интереса;</p> <p>.....</p> <p>14) выручку от реализации акций, доли в организации, доли партнера по договору мушарака, в соответствии с исламским финансированием, за минусом стоимости приобретения;</p> <p>15) выручку от реализации долговых ценных бумаг без учета купона за минусом стоимости приобретения с учетом амортизации дисконта и/или премии на дату реализации для субъектов публичного интереса;</p> <p>16) выручку от реализации долговых ценных за минусом стоимости приобретения для налогоплательщика, кроме субъекта публичного интереса;</p>	<p>б) доход, связанный с переоценкой активов и обязательств в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Кыргызской Республики для субъекта публичного интереса, включая доход от переоценки иностранной валюты за минусом убытка от переоценки иностранной валюты;</p> <p>15) выручку от реализации ценных бумаг за минусом их балансовой стоимости на дату реализации для субъектов публичного интереса. Балансовая стоимость ценных бумаг на дату реализации, в целях настоящего раздела, определяется как балансовая стоимость до вычета резерва на обесцениение, с учетом амортизации премии/дисконта и/или корректировки справедливой стоимости.</p>	<p>5) “превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы” из действующей редакции НК, лучше дополнительно прописать, во избежание недопонимания, или же лучше перефразировать как доход / (убыток) от переоценки иностранной валюты</p> <p>Существуют также ЦБ (долевые, производные), учитываемые по справедливой стоимости, где учет отличается. Поэтому предлагается п 15) перефразировать, чтобы учесть все ЦБ.</p> <p>Корректировка носит технический характер и не меняет сумму налога / дохода, убытка от реализации ЦБ</p>
52.	<p>Статья 211. Необлагаемые доходы</p> <p>1. Не облагаются налогом на прибыль:</p>	<p>Статья 211. Необлагаемые доходы</p> <p>1. Не облагаются налогом на прибыль:</p> <p>- осуществление операций, связанных с обращением кыргызской или</p>	<p>Если в ст 30 Товар не будут добавлены исключения из реализации товаров, то просьба добавить:</p> <p>- осуществление операций, связанных с обращением кыргызской или иностранной валюты</p>

		иностранной валюты	
53.	Статья 213. Компенсируемые вычеты 2. Если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет в соответствии с настоящим разделом, сокращаются, такое сокращение включается в доход налогоплательщика.	Статья 213. Компенсируемые вычеты 2. Если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет в соответствии с настоящим разделом, сокращаются, такое сокращение либо включается в доход, либо уменьшает расходы согласно законодательству Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.	Зачем? Есть проблемы с текущей формулировкой? Налогооблагаемая база же не меняется. С точки зрения бух учета, это неправильно, потому что резервы учитываются на нетто основе. Например, расходы и доходы (восстановление) резерва на обесценение учитывается на одном счете в составе расходов. Кроме того, это потребует изменения в формат Декларации, поскольку сейчас резервы (создание/восстановление) указаны только в расходах.
54.	Статья 218. Вычет расходов на обучение 1. К расходам налогоплательщика на обучение работников относятся расходы, направленные на подготовку, повышение квалификации и переподготовку кадров. 2. Расходы, указанные в части 1 настоящей статьи, подлежат вычету если обучение: 1) способствует получению и/или повышению квалификации работника в рамках деятельности налогоплательщика; и 2) проходит лицо, состоящее в трудовых отношениях с налогоплательщиком, работающее полный рабочий день; и 3) осуществляется отечественной организацией вне зависимости от территории, на которой осуществляется обучение, или иностранной организацией в очной или		Есть индивидуальные предприниматели, которые купив добровольный патент проводят семинары-обучение, по которым не требуется приобретение лицензии. Это является так же обучением. Их тоже надо включить в вычеты из НОП.

	дистанционной форме на территории Кыргызской Республики.		
55.	<p>Статья 229. Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг</p> <p>1. Убытком от реализации ценных бумаг является:</p> <p>1) по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения;</p> <p>2) по долговым ценным бумагам:</p> <p>а) для субъекта публичного интереса - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации дисконта и/или премии на дату реализации.</p> <p>б) для налогоплательщика, кроме субъекта публичного интереса - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения.</p>	<p>Статья 229. Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг</p> <p>1. Убытком от реализации ценных бумаг является:</p> <p>1) для налогоплательщика, кроме субъекта публичного интереса - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения.</p> <p>2) для субъекта публичного интереса - отрицательная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью на дату реализации.</p>	<p>Так же как и в ст 210, ЦБ, учитываемые по справедливой стоимости, выпали. Предлагается аналогичная (полная) формулировка как в ст 210</p>
56.	<p>Статья 233. Вычет сумм налогов</p> <p>Следующие суммы налогов подлежат вычету:</p> <p>1) сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, не подлежащая зачету;</p> <p>2) сумма акцизного налога, не подлежащая вычету;</p> <p>3) сумма налога с продаж, уплачиваемая поставщикам при приобретении товаров, работ и услуг;</p>		<p>В вычеты из налогооблагаемой прибыли необходимо включить начисленный НДС агента. В связи с тем, что компании, осуществляющие электронные услуги, не будут регистрироваться и соответственно уплачивать НДС. И все налоговое бремя ляжет на субъект КР, выплачивающего доход.</p>

	4) расходы налогоплательщика по НДС, начисленному на остатки товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов при аннулировании регистрации по НДС.		
57.	Статья 244. Особенности налогообложения горнодобывающих и/или горноперерабатывающих предприятий		<p>Рассмотреть возможность снижения ставки по налогу на доходы с соответствии с показателем среднего содержания металла в 1 тонне руды по месторождению в целом.</p> <p>Вариант: Исключить данный вид налогообложения (деятельность будет осуществляться по общему режиму налогообложения)</p>
58.	<p>Статья 247. Особенности налогообложения дохода из источника в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике</p> <p>.....</p> <p>6. Исчисление, удержание и перечисление в бюджет суммы налога от дохода иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, полученного из источника в Кыргызской Республике, осуществляется налоговым агентом, выплачивающим доход по ставкам, установленным статьей 248 настоящего Кодекса, за исключением случая, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к</p>	<p>Предлагается добавить следующий пункт:</p> <p>9. Не подлежат налогообложению у источника дохода, доходы иностранной организации:</p> <p>1) возникающие по сделкам между участниками платежных систем, в том числе:</p> <p>а) систем банковских корреспондентских отношений;</p> <p>б) систем платежей по расчетам банковскими платежными картами;</p> <p>в) систем денежных переводов;</p> <p>г) систем расчетов электронными</p>	<p>Не совсем понятно. Предлагается удерживать налог у источника с услуг оказанных дистанционно за пределами КР?</p> <p>Если да, то какова цель изменения данной статьи? Почему изменения в сторону <u>существенного ужесточения и обложения налогом операций, которые сейчас не облагаются</u>?</p> <p>В действующем НК облагается доход за работы и услуги иностранной организации из источника в КР только в том случае, если работы выполнены и услуги оказаны на территории КР. В новом проекте НК получается, что независимо где оказана услуга, любая выплата должна облагаться налогом.</p> <p>В справке обосновании к проекту нет ни слова о том что целью проекта является увеличения налоговых поступлений, кардинальное изменение налоговой базы, по налогу на доходы нерезидента.</p> <p>Как мы понимаем целью было приведение нашего НК в</p>

<p>постоянному учреждению получателя дохода в Кыргызской Республике, и получатель дохода представил налоговому агенту копию регистрационной карты и справку налогового органа о его налоговой регистрации в Кыргызской Республики.</p> <p>7. Перечисление в бюджет налоговыми агентами сумм налогов, удержанных в соответствии с настоящей статьей производится не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором выплачен доход в соответствии с условиями статьи 248 настоящего Кодекса.</p> <p>8. Если налоговый агент не удержал или не полностью удержал налог с дохода, выплаченного иностранной организации, то на налогового агента возлагается обязанность по исполнению данного налогового обязательства и ответственность за его неисполнение в соответствии с настоящим Кодексом.</p>	<p>деньгами.</p> <p>2) за разработку, модернизацию, обслуживание автоматизированных банковских систем, включая системы, обслуживающие банковские карты</p> <p>3) по обработке информации а также доходы иностранной организации, связанные с предоставлением финансовых услуг банками.</p>	<p>соответствие с НК стран ЕАЭС. А в результате получилось, что у нас обложили все услуги от нерезидентов, включая те, которые выполнены не на территории КР, налогом на прибыль и НДС. Если раньше, они не облагались ни тем не другим, то сейчас 22%?</p> <p>Ни в одной стране ЕАЭС, такого нет. Сравнение с Россией и Казахстаном, относительно налогообложения услуг, оказанных не в стране приводится в Таблице ниже.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изменение данной статьи в части налогообложения услуг, предоставленных не на территории КР, существенно усугубляет положение налогоплательщиков-резидентов Кыргызстана, поскольку, зачастую в случае получения услуг от иностранных организаций, налоговое бремя ложиться именно на отечественные организации, которые оплачивают и берут на свои расходы налоги иностранных организаций. 2. Кроме того, данная норма противоречит нормам стран таможенного союза ЕАЭС. в частности: <ol style="list-style-type: none"> а. В России, с.309 п2, доходы иностранной организации от оказания услуг на территории России не через постоянное представительство, обложению налогом у источника выплаты не подлежат. <p>Налоговый Кодекс России Ст 309</p> <p>2. Доходы, полученные иностранной организацией от продажи товаров, иного имущества, кроме указанного в подпунктах 5 и 6 пункта 1 настоящей статьи, а также имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не приводящие к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со статьей 306 настоящего Кодекса,</p>
--	--	--

			<p>обложению налогом у источника выплаты не подлежат.</p> <p>b. В Казахстане облагается только ограниченная часть услуг. Так, операции по платежным системам, обслуживание автоматизированных банковских систем не подлежат налогообложению.</p> <p>Налоговый Кодекс Казахстана Ст 645 п 9 пп2) и пп11): 2) доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек; 11) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса;</p> <p>3. Таким образом, с целью НЕ ухудшения налогового и инвестиционного климата КР, в том числе по сравнению с Россией и Казахстаном, предлагаем данную норму не вводить.</p> <p>4. Основной пункт в том, чтобы не вводить более жесткое налогообложение по сравнению с нашими соседями, поскольку инвесторы у нас одни, и соответственно в плане налогообложения мы становимся менее конкурентноспособными и привлекательными.</p> <p>Таким образом, услуги, связанные с платежными системами, клиринговыми операциями, карточными операциями не облагаются никакими налогами ни в России, ни в Казахстане.</p> <p>Введение налогов на данные операции, приведет к</p>
--	--	--	--

			<p>увеличению стоимости данных услуг для населения и соответственно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приведет к росту недовольства населения, и в текущей ситуации скажется крайне негативным образом на социальной обстановке в стране, - остановит развитие безналичных расчетов, в том числе посредством карт, - вынудит существенную часть населения вернуться к наличным деньгам, что в свою очередь увеличит объемы теневой экономики, что полностью противоречит цели изменения текущего НК (сокращение теневой составляющей экономики).
59.	<p>Статья 248. Ставки налога на доход из источника в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике</p> <p>Если иное не установлено настоящей статьёй, доход из источников в Кыргызской Республики иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежит налогообложению у налогового агента по следующим ставкам.</p>	<p>Статья 248. Ставки налога на доход из источника в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике</p> <p>Если иное не установлено настоящей статьёй, доход из источников в Кыргызской Республики иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежит налогообложению у налогового агента в момент выплаты по следующим ставкам.</p>	<p>Предлагаем дополнить после слов «у налогового агента» словами «в момент выплаты», подобное уточнение определит то, что налогообложение происходит именно в момент оплаты.</p> <p>Определенность налогообложения означает возможность установления в налоговом законодательстве Кыргызской Республики всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения по каждому из налогов. Налоговой базой для иностранных организаций, получающих доходы от источника в Кыргызской Республике, не связанные с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, является доход. Датой возникновения дохода при получении доходов в денежной форме является дата выплаты дохода. Соответственно, любые доходы, подлежащие налогообложению налогом на доходы нерезиденты, полученные из источника в Кыргызской Республике, подлежат обложению налогом только в момент их выплаты. При отсутствии в статье такой важной оговорки налоговые органы могут необоснованно начислять налог на нераспределенную прибыль, когда отсутствует факт выплаты прибыли.</p>

60.	<p>Статья 249. Понятия и термины, используемые в настоящем разделе</p> <p>3) «Облагаемая поставка» - поставка, место которой находится на территории Кыргызской Республики, за исключением освобожденных поставок.</p> <p>5) «Налоговый агент» – облагаемый субъект, который обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДС, если в его адрес выполнены работы или оказаны услуги иностранной организацией, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики.</p>		<p>В предлагаемой редакции правовой нормы получается, что на налогоплательщика возлагается обязанность начислять НДС на все услуги, оказываемые иностранной компанией без постоянного учреждения на территории КР.</p> <p>В кодекс введено новое понятие налоговый агент по НДС. По тексту проекта НККР нет определения «электронной коммерции». 1. Его надо дать в обязательном порядке; 2. На налогового агента, исходя из условий, изложенных в Проекте НК возлагается неподъемное налоговое бремя, которое возникает по сути при любой выплате нерезиденту за услуги, с невозможностью зачета и вычета из налогооблагаемой прибыли.</p> <p>ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ</p> <p>Опять же, не совсем понятно. Что, предлагается ввести (обратный НДС) НДС на услуги, приобретенные банком у иностранной организации и оказанные за пределами Кыргызской Республики?</p> <p>Исходя из изменений в статьи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ст 249 - определения Облагаемой поставки и Налогового агента, - ст 251 – определение налогоплательщика - ст 254 – требования к регистрации НДС - ст 262 – место поставки услуг - ст 303 п 2 – облагаемая стоимость поставки - ст 309 – порядок зачета НДС <p>получается что банки должны платить НДС на приобретенные услуги, оказанные за рубежом.</p> <p>По действующему налоговому кодексу эти услуги не облагаются НДС.</p>
61.	<p>Статья 251. Налогоплательщик НДС</p> <p>Налогоплательщиком НДС признается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налогоплательщик, уплачивающий налоги в соответствии с общим налоговым режимом; 2) субъект, осуществляющий облагаемый импорт. 		
62.	<p>Статья 254. Требования и порядок регистрации по НДС</p> <p>1. Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и уплачивающий налоги в соответствии с общим налоговым режимом подлежит регистрации по НДС на дату его налоговой регистрации.</p> <p>3. Если субъект, который был обязан зарегистрироваться в соответствии с требованиями настоящей части, не</p>		

	<p>подал заявление о регистрации или подал его несвоевременно, он признается субъектом, зарегистрированным по НДС с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором субъект был обязан зарегистрироваться как налогоплательщик НДС.</p>	<p>В справке обосновании к проекту нет ни слова о том, что целью проекта является увеличения налоговых поступлений, кардинальное изменение налоговой базы НДС в части приобретенных услуг (введение обратного НДС).</p> <p>Предложенная норма, относительно обложения НДС приобретенных банками услуг, НЕДОПУСТИМА, поскольку возлагает дополнительные налоги на банки, так как иностранные партнеры никогда не согласятся платить НДС. Вновь введенный НДС на приобретенные услуги, увеличит стоимость банковских услуг населению, тем самым вызовет очередное недовольство населения и в финале приведет к снижению доли безналичных платежей и увеличению объемов теневой экономики.</p> <p>Есть сферы, где дополнительный налог вводить нельзя, так как он будет тормозить развитие в данной сфере. В частности, для стимулирования развития безналичных расчетов в том числе за счет платежных карт, необходимо по аналогии со странами ЕАЭС освободить эти услуги от НДС. Потому что подобные услуги освобождены от НДС и налога на прибыль в странах ЕАЭС.</p> <p>Например, в России, приобретенные из-за рубежа услуги включаются в налоговую базу по НДС, но при этом они подлежат зачету (вычету) в полном объеме, таким образом, не увеличивая налоговую нагрузку.</p> <p>НК России Ст 171 п 3</p> <p><i>3. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса <u>налоговыми агентами</u>, указанными в пунктах 2, 3, 6, 6.1 и</i></p>
63.	<p>Статья 262. Место поставки работ и/или услуг Местом поставки работ, услуг признается территория соответствующего государства, если:</p> <p>4) налогоплательщиком данного государства приобретаются:</p> <p>а) консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, финансовые, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги страхования, по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;</p> <p>б) работы, услуги по разработке программного обеспечения и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз</p>	

	<p>данных;</p> <p>в) услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.</p> <p>Положения настоящего подпункта применяются также при:</p> <p>г) передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав;</p>		<p><i>6.2 статьи 161 настоящего Кодекса....</i></p> <p><i>Право на указанные налоговые вычеты имеют <u>покупатели - налоговые агенты</u>, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика в соответствии с настоящей главой.</i></p> <p><i>Положения настоящего пункта применяются <u>при условии</u>, что товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для целей, указанных в <u>пункте 2 настоящей статьи</u>, и при их приобретении <u>он уплатил налог</u> в соответствии с настоящей главой.</i></p> <p>В Казахстане, также не облагаются НДС следующие операции:</p>
64.	<p>Статья 270. Поставка товара, связанного с финансовыми услугами</p> <p>Освобожденной от НДС поставкой является:</p> <p>1) поставка банком товара:</p> <p>а) для передачи в качестве основных средств на условиях финансовой аренды, по договору иджарамунтахийябиттамлик в соответствии с исламским финансированием;</p> <p>б) по договору мурабаха в соответствии с исламским финансированием.</p> <p>2) поставка товара поставщиком в том случае, если поставка осуществлена в соответствии с договором финансовой аренды, договором иджарамунтахийябиттамлик</p>	<p>Предлагается добавить следующий пункт:</p> <p>3) Поставка банками и / или в пользу банков следующих работ и услуг:</p> <p>а) работ, услуг по разработке программного обеспечения и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных, в том числе программного обеспечения, используемого для обслуживания банковских платежных карт.</p> <p>б) услуг, оказываемых участниками</p>	<p>НК Казахстана</p> <p>Ст 394</p> <p><i>Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:</i></p> <p><i>7) услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке информации участникам расчетов по операциям с платежными карточками и электронными деньгами;</i></p> <p>Таким образом,</p> <ul style="list-style-type: none"> - С целью развития и дальнейшего стимулирования развития безналичных расчетов, в том числе посредством платежных карт, - а также предотвращения удорожания банковских услуг для населения, в связи с введением нового налога – НДС на услуги полученные от нерезидентов,

	или договором мурабаха в соответствии с исламским финансированием: а) предназначенного для использования в качестве основного средства на условиях финансовой аренды; б) по договору мурабаха, в соответствии с исламским финансированием, если клиентом является налогоплательщик НДС.	платежных систем в том числе: - систем банковских корреспондентских отношений; - систем платежей по расчетам банковскими платежными картами; - систем денежных переводов; - систем расчетов электронными деньгами, С) услуг по обработке информации а также услуг, связанных с предоставлением финансовых услуг банками.	Предлагается Оставить освобождение перечисленных услуг, включая финансовые услуги; услуги по обработке информации; работы, услуги по разработке программного обеспечения и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных; а также все услуги связанные с предоставлением финансовых услуг банками. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ:
65.	Статья 303. Облагаемая стоимость поставок 2. В отношении поставки работ или услуг на территории Кыргызской Республики, осуществляемой иностранной организацией, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики, облагаемой стоимостью поставки, является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате, за вычетом НДС.		По аналогии с импортом товаров из стран ЕАС либо поставок товара, подлежащих налоговому оформлению: - не прописаны условия для предоставления отчетности по НДС на импорт услуг (услуги от иностранных компаний), - нет конкретных дат поставок, на которую определятся налоговое обязательство по НДС; - В ст.309 не прописаны условия зачета по НДС на импорт услуг, есть только импорт товаров и поставки от местных компаний.
66.	Статья 309. Порядок зачета НДС 2. Иностранной организации, указанной в части 4 статьи 28 настоящего Кодекса, право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для создания облагаемых поставок, не предоставляется.		Необходимо доработать ст.309 и добавить нормы по предоставлению отчетности по НДС на импорт услуг. На налогового агента, исходя из условий, изложенных в Проекте НК возлагается неподъемное налоговое бремя, которое ложится на себестоимость по бухгалтерскому учету, с невозможностью вычета из налогооблагаемой прибыли. У иностранной организации, как и у налогового агента нет права на зачет исполненного обязательства по НДС,

			согласно п.2 ст.303. Соответственно это будет не подъемное налоговое бремя, которое должно привести к отказу приобретения услуг за пределами КР и остановке развития бизнеса в стране.
67.	Статья 269. Финансовые услуги 1. Поставка финансовых услуг является поставкой, освобожденной от НДС. 2. Поставка банками имущества, полученного в счет погашения задолженности заемщиков банка, в том числе по договорам в соответствии с исламским финансированием, является освобожденной от НДС в пределах суммы задолженности по кредиту или по договору в соответствии с исламским финансированием. 3. Поставка банками жилых сооружений, отнесенных к жилищному фонду в соответствии с документами государственного регистрационного органа, полученного в счет погашения задолженности заемщиков банка, в том числе по договорам в соответствии с исламским финансированием, является освобожденной от НДС. 4. Поставка банками аффинированных стандартных и мерных слитков, инвестиционных монет из золота, серебра, платины и палладия являются поставкой, освобожденной от НДС.	Статья 269. Финансовые услуги ... 5. Поставка банками всех видов земельных участков, полученных в счет погашения задолженности заемщиков банка, в том числе по договорам в соответствии с исламским финансированием, является освобожденной от НДС.	Во избежание разночтений, предлагаем также включить поставку банками земли, тк поставка земли является освобожденной по НК.
68.	Статья 276. Услуги по гарантийному ремонту Услуги по гарантийному ремонту	Статья 276. Услуги по гарантийному ремонту Услуги по гарантийному ремонту	Необходимо все страны. Или расширить перечень, неограничиваясь государствами - членами ЕАЭС.

	основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств - членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей являются поставкой, освобожденной от НДС.	основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики, включая его восстановление, замену составных частей являются поставкой, освобожденной от НДС.	
69.	<p>Статья 295. Освобождение от НДС импортируемых воздушных судов</p> <p>Освобождаются от уплаты НДС воздушные суда, классифицируемые кодами единой ТН ВЭД ЕАЭС 8802 40 003 5, 8802 40 003 6 и 8802 40 004 6 и импортируемые на территорию Кыргызской Республики хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в качестве плательщика НДС, для осуществления воздушных перевозок.</p>	<p>Статья 295. Освобождение от НДС импортируемых воздушных судов, авиационных двигателей к ним, запасных частей и оборудования, необходимых для ремонта и (или) технического обслуживания воздушных судов</p> <p>Освобождаются от уплаты НДС воздушные суда, классифицируемые кодами единой ТН ВЭД ЕАЭС 8802 40 003 5, 8802 40 003 6 и 8802 40 004 6 и импортируемые на территорию Кыргызской Республики хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в качестве плательщика НДС, для осуществления воздушных перевозок, а также авиационные двигатели к ним, запасные части и оборудование, необходимые для ремонта и (или) технического обслуживания указанных воздушных судов.</p>	<p>Предлагается дополнить статью 295 НК КР, касающуюся освобождения от НДС воздушных судов, временно ввозимых на территорию КР, авиационными двигателями, запасными частями и оборудованием, необходимыми для ремонта и (или) техобслуживания указанных воздушных судов. Предлагаемое дополнение позволит исключить неравные конкурентные условия, в которых находятся отечественные авиаперевозчики по сравнению с другими авиакомпаниями из стран ЕАЭС. Так, например, в налоговом законодательстве Российской Федерации предусмотрена 0% НДС при ввозе авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенные для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации гражданских воздушных судов, при условии представления в таможенный орган документа, подтверждающего целевое назначение ввозимого товара. Внесение предлагаемого дополнения в НК КР позволит отечественным авиаперевозчикам быстро реагировать на технические неисправности ВС и, в конечном счете, обеспечить большую безопасность полетов, увеличить стабильность авиаперелетов, предоставить авиаперевозчикам возможность гибко управлять размером парка ВС и его составом, а также увеличить объем авиаперевозок.</p>
70.	Статья 296. Освобождение от НДС импорта и реимпорта основных средств, а также отдельных товаров	Статья 296. Освобождение от НДС импорта и реимпорта основных средств, а также отдельных товаров	Предлагается дополнить часть 2 статьи 296 НК КР ссылкой на товарную позиции ТНВЭД «8803», включающую части летальных аппаратов товарной позиции 8802, в т.ч.

	<p>на территорию Кыргызской Республики</p> <p>1. Импорт и реимпорт на территорию Кыргызской Республики товара, стоимость которого составляет не менее 5000 расчетных показателей, ввозимого на территорию Кыргызской Республики плательщиком НДС, освобождается от НДС на импорт, если товар ввозится в качестве:</p> <p>1) основного средства непосредственно для собственных производственных целей;</p> <p>2) товара, приобретенного по договору мурабаха в соответствии с исламским финансированием.</p> <p>2. Освобождение, предусмотренное частью 1 настоящей статьи, распространяется на товары и основные средства, классифицируемые в товарных позициях ТНВЭД 8401-8406, 840710, 8410-8414, 8416-8447, 8449-8465, 8471, 8474, 8475, 8477-8480, 8504, 8505, 8514, 8515, 8525, 8526, 8529, 8530, 8601-8606, 8608, 8609, 8701, 8702 (за исключением микроавтобусов), 8704, 8705, 8709, 8716, 8802, 9018, 9022, 9027, 9406 90 310 0.</p>	<p>на территорию Кыргызской Республики</p> <p>1. Импорт и реимпорт на территорию Кыргызской Республики товара, стоимость которого составляет не менее 5000 расчетных показателей, ввозимого на территорию Кыргызской Республики плательщиком НДС, освобождается от НДС на импорт, если товар ввозится в качестве:</p> <p>1) основного средства непосредственно для собственных производственных целей;</p> <p>2) товара, приобретенного по договору мурабаха в соответствии с исламским финансированием.</p> <p>2. Освобождение, предусмотренное частью 1 настоящей статьи, распространяется на товары и основные средства, классифицируемые в товарных позициях ТНВЭД 8401-8406, 840710, 8410-8414, 8416-8447, 8449-8465, 8471, 8474, 8475, 8477-8480, 8504, 8505, 8514, 8515, 8525, 8526, 8529, 8530, 8601-8606, 8608, 8609, 8701, 8702 (за исключением микроавтобусов), 8704, 8705, 8709, 8716, 8802, 8803, 9018, 9022, 9027, 9406 90 310 0.</p> <p>Дополнить:</p> <p>14) банковское оборудование</p>	<p>воздушные винты, несущие винты и их части, шасси и их части, части самолетов и прочее («запчасти»). Учитывая отсутствие на внутреннем рынке запчастей и монополию производителей ВС на производство запчастей и их высокую стоимость, отечественные авиаперевозчики вынуждены приобретать запчасти по высокой стоимости, устанавливаемой, как правило, производителем ВС. Запчасти имеют ограниченный срок службы, по истечении которого авиаперевозчики обязаны заменять их на новые в целях обеспечения безопасности полетов и авиационной безопасности. Предлагаемое дополнение позволит отечественным авиаперевозчикам снизить свои затраты на приобретение запчастей, тем самым, модернизировать свои ВС и в то же время снижать риски при перевозке пассажиров, а также обеспечит равные условия с авиаперевозчиками других стран, которые пользуются освобождением от НДС при ввозе запчастей.</p> <p>Банкоматы и тд ввозятся в целях стимулирования роста безналичных платежей.</p> <p>Учитывая очень высокую затратность карточного бизнеса, включая стоимость банкоматов и тд, отмена освобождения от НДС, приведет к росту стоимости услуг для населения.</p> <p>В связи с этим, просьба оставить освобождение от НДС импорт банкоматов и т д, в целях дальнейшего стимулирования роста безналичных платежей.</p>
--	--	---	--

		(банкоматы, POS-терминалы, платежные терминалы и банковские киоски);	
71.	<p>Статья 273-1. Услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику</p> <p>1. Поставка услуг роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи, поставка услуг связи по международному транзитному трафику операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи являются поставками, освобожденными от НДС.</p> <p>2. В целях настоящей статьи:</p> <p>1) трафик - это совокупность сообщений, передаваемых по сети электросвязи;</p> <p>2) роуминг - это услуга подвижной связи, предоставляемая абоненту оператором подвижной связи, с которым у него имеются договорные отношения, при перемещении из зоны его действия в зону действия другого оператора подвижной связи как внутри Кыргызстана, так и за его пределами;</p> <p>3) межсетевое соединение (интерконнект) - это физическое и логическое соединение сетей электросвязи для предоставления возможности абонентам одного</p>	<p>Статья 273-1. Услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику</p> <p>1. Поставка услуг роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи, поставка услуг связи по международному транзитному трафику операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи являются поставками, освобожденными от НДС.</p>	<p>Законодательском Кыргызской Республики в области связи дано определение «трафика», «роуминга», «межсетевого соединения (интерконнект)», «транзитного трафика», в этой связи, дублирование предлагаем исключить, поскольку предметом регулирования Налогового кодекса, является налоговые правоотношения, а не сферы связи, которое уже содержит вышеуказанные понятия.</p> <p>1) трафик - объем данных, передаваемый по сети связи за определенный интервал времени. (Правила межсетевого соединения В Кыргызской Республике (Постановление Правительства Кыргызской Республики от 13 августа 2020 года № 421).</p> <p>2) роуминг - услуга, предоставляемая абоненту оператором связи при перемещении из зоны его действия в зону действия другого оператора связи, как внутри Кыргызстана, так и за его пределами. (Правила оказания услуг подвижной радиотелефонной связи (Постановление Правительства Кыргызской Республики от 17 февраля 2014 года № 97).</p> <p>3) межсетевое соединение - соединение между сетями электросвязи, используемое для предоставления возможности абонентам/пользователям одного оператора электросвязи связываться с абонентами/пользователями другого оператора электросвязи; (Правила межсетевого соединения В Кыргызской Республике (Постановление Правительства Кыргызской Республики от 13 августа 2020 года № 421).</p> <p>4) транзитный трафик - трафик, исходящий из сети одного оператора электросвязи, проходящий транзитом</p>

	<p>поставщика услуг связываться с абонентами другого поставщика услуг или получения доступа к услугам, предоставляемым другим поставщиком услуг;</p> <p>4) транзитный трафик - это трафик, проходящий через сеть оператора электросвязи, если его источником и получателем являются пользователи других сетей электросвязи.</p>		<p>через сеть другого оператора электросвязи и завершающийся на сети третьего оператора электросвязи. (Правила межсетевого соединения В Кыргызской Республике (Постановление Правительства Кыргызской Республики от 13 августа 2020 года № 421).</p>
72.	<p>Статья 321. Возврат суммы превышения НДС по поставкам, облагаемым по нулевой ставке</p> <p>3. Сумма превышения НДС на банковский счет налогоплательщика НДС, осуществляющего поставки с нулевой ставкой, подлежит возврату только при отсутствии налоговой задолженности по другим видам налогов, включая обязательство по НДС на импорт товаров.</p>	<p>Статья 321. Возврат суммы превышения НДС по поставкам, облагаемым по нулевой ставке</p> <p>3. Сумма превышения НДС на банковский счет или электронный кошелек налогоплательщика НДС, осуществляющего поставки с нулевой ставкой, подлежит возврату только при отсутствии налоговой задолженности по другим видам налогов, включая обязательство по НДС на импорт товаров.</p>	<p>При открытии банковского счета банк в соответствии с банковским законодательством КР проводит идентификацию и верификацию клиентов. Учитывая, что в настоящее время массовую распространенность получило использование электронных кошельков, то предлагаем включить в проект нового Налогового кодекса КР возможность возврата суммы косвенных налогов помимо банковского счета также и на электронные кошельки по следующим основаниям.</p> <p>Согласно банковскому законодательству Кыргызской Республики ответственность перед клиентами за деятельность с электронными деньгами закреплена за коммерческими банками, а в 2019 г. с утверждением новой редакции Положения «Об электронных деньгах» данная ответственность была усилена (В редакции постановлений Правления Нацбанка КР от 30 сентября 2019 года № 2019-П-14/50-4-(ПС). Также с 01 октября 2020 г. в соответствии с вышеуказанным постановлением Правления Нацбанка КР был реализован полный запрет по доступу клиентов к электронным кошелькам, не прошедшим процедуру идентификации и верификации. В тоже время в соответствии с п. 20 Положения о порядке проведения надлежащей проверки клиента, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 606, идентификацию держателя</p>

			<p>электронного кошелька проводит коммерческий банк. Учитывая вышеизложенное хотелось бы отметить, что при открытии банковского счета и регистрации электронного кошелька идентификацию клиентов проводит коммерческий банк, конечную ответственность за деятельность, связанную с электронными деньгами, также несет коммерческий банк, таким образом отличий по принципиальным рискам между переводом средств на банковский счет или на счет электронного кошелька не имеется. .</p> <p>В этой связи просим рассмотреть возможность при определении порядка возврата суммы косвенных налогов, указанной в кассовых чеках на приобретенные товары, работы, услуги («cashback») учесть возможность возврата данных средств также и на электронные кошельки. На наш взгляд, это существенно повысит распространение данной услуги и положительно повлияет на прозрачность налоговой системы. Так, по данным Национального банка Кыргызской Республики количество банковских карт в обращении на конец 2 квартала 2021 г. составило: 3,5 миллионов карт, при этом количество электронных кошельков на тот же период времени составило: 4,1 миллионов кошельков.</p>
73.	<p>Статья 345. Освобождение от уплаты налогов за пользование недрами</p> <p>1. Освобождаются от уплаты налогов за пользование недрами:</p> <p>1) собственник земельного участка или землепользователь, ведущий добычу песка, глины, песчано-гравийной смеси и отбор подземных вод, не связанную с осуществлением предпринимательской деятельности, на принадлежащем ему</p>	<p>Статья 345. Освобождение от уплаты налогов за пользование недрами</p> <p>1. Освобождаются от уплаты налогов за пользование недрами:</p> <p>1) собственник земельного участка или землепользователь, ведущий добычу песка, глины, песчано-гравийной смеси и отбор подземных вод, не связанную с осуществлением предпринимательской деятельности, на принадлежащем ему или находящемся в</p>	<p>Например, организация осуществляет предпринимательскую деятельность по разработке иных полезных ископаемых и использует воду исключительно для обеспечения питьем своего персонала. Т.е., добыча этой воды необходима для сотрудников компании и в этой части компания не ведет предпринимательскую деятельность.</p>

<p>или находящемся в его пользовании земельном участке;</p> <p>2) субъект, получивший участки недр для образования особо охраняемых природных территорий, имеющих особое экологическое, природоохранное, научное и историко-культурное значение;</p> <p>3) субъект, перерабатывающий отходы горного, обогатительного, коксо-химического и металлургического производства;</p> <p>4) субъект, выполняющий геологические, геофизические и другие работы по изучению недр, проводимые за счет средств республиканского бюджета, научно-исследовательские работы, в том числе по прогнозированию землетрясений, инженерно-геологические изыскания и геоэкологические исследования, а также иные работы, проводимые без нарушений целостности недр;</p> <p>5) специализированные организации водоснабжения по отбору подземных вод;</p> <p>6) организация по отбору подземных вод в части водоснабжения населенных пунктов.</p> <p>2. Освобождается от уплаты бонуса налогоплательщик бонуса, прошедший</p>	<p>его пользовании земельном участке; а также в случае использования указанных полезных ископаемых в хозяйственных нуждах, не имеющих целью извлечение прибыли при осуществлении предпринимательской деятельности;</p> <p>2) субъект, получивший участки недр для образования особо охраняемых природных территорий, имеющих особое экологическое, природоохранное, научное и историко-культурное значение;</p> <p>3) субъект, перерабатывающий отходы горного, обогатительного, коксо-химического и металлургического производства;</p> <p>4) субъект, выполняющий геологические, геофизические и другие работы по изучению недр, проводимые за счет средств республиканского бюджета, научно-исследовательские работы, в том числе по прогнозированию землетрясений, инженерно-геологические изыскания и геоэкологические исследования, а также иные работы, проводимые без нарушений целостности недр;</p> <p>5) специализированные организации водоснабжения по отбору подземных вод;</p> <p>6) организация по отбору подземных вод в части водоснабжения населенных пунктов.</p> <p>2. Освобождается от уплаты</p>	
--	--	--

	листинг на фондовых биржах по объекту налогообложения, указанному в части 2 статьи 347 настоящего Кодекса.	бонуса налогоплательщик бонуса, прошедший листинг на фондовых биржах по объекту налогообложения, указанному в части 2 статьи 347 настоящего Кодекса.	
74.	<p>Статья 353. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения роялти является право пользования недрами с целью извлечения из недр полезных ископаемых.</p> <p>Объектом налогообложения роялти является право пользования недрами с целью извлечения из недр полезных ископаемых и/или действия по извлечению из недр полезных ископаемых.</p>	<p>Статья 353. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения роялти является право пользования недрами с целью извлечения из недр полезных ископаемых.</p>	<p>Дублирующие нормы.</p> <p>Нужно оставить как в действующей редакции. Как понимать «объект налогообложения действия по извлечению из недр полезных ископаемых»? К тому же, есть риск двойного обложения роялти: за право пользования недрами и за «действия» по извлечению полезных ископаемых</p>
75.	<p>Статья 354. Налоговая база</p> <p>1. Налоговой базой роялти является:</p> <p>1) выручка, полученная от реализации полезных ископаемых – в случае их реализации;</p> <p>2) себестоимость полезных ископаемых до их переработки – в случае, когда один и тот же налогоплательщик осуществляет добычу и переработку полезных ископаемых, за исключением золота,</p>	<p>Статья 354. Налоговая база</p> <p>1. Налоговой базой роялти является:</p> <p>1) выручка, полученная от реализации полезных ископаемых – в случае их реализации;</p> <p>2) объем отбираемой воды из недр по водомеру;</p> <p>3) стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла,</p>	<p>Есть риск двойного налогообложения если после переработки реализуется сырье. Данный пункт исключить.</p>

<p>серебра и платины.</p> <p>3) объем отбираемой воды из недр по водомеру;</p> <p>4) стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла, реализованных в налоговом периоде.</p> <p>В случае если стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла, ниже выручки, полученной от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов, то в качестве налоговой базы роялти применяется выручка, полученная от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов.</p> <p>2. Стоимость химически чистого металла, определяемая в порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики, рассчитывается исходя из стоимости биржевого металла и содержания металла в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла.</p> <p>Стоимость биржевого металла определяется как среднеарифметическое значение между суммой ежедневной усредненной</p>	<p>реализованных в налоговом периоде.</p> <p>В случае если стоимость химически чистого металла, содержащегося в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла, ниже выручки, полученной от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов, то в качестве налоговой базы роялти применяется выручка, полученная от реализации металлосодержащих руд и концентратов биржевых металлов.</p> <p>2. Стоимость химически чистого металла, определяемая в порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики, рассчитывается исходя из стоимости биржевого металла и содержания металла в металлосодержащей руде или концентрате биржевого металла.</p> <p>Стоимость биржевого металла определяется как среднеарифметическое значение между суммой ежедневной усредненной котировкой цен на металлы в дни, за которые опубликованы котировки цен на Лондонской бирже металлов в течение налогового периода, и количеством дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен на металлы.</p> <p>3. В настоящей главе под биржевым металлом понимается металл, стоимость</p>	
--	---	--

	<p>котировкой цен на металлы в дни, за которые опубликованы котировки цен на Лондонской бирже металлов в течение налогового периода, и количеством дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен на металлы.</p> <p>3. В настоящей главе под биржевым металлом понимается металл, стоимость которого котируется на Лондонской бирже металлов.</p>	<p>которого котируется на Лондонской бирже металлов.</p>	
76.	<p>Статья 362. Налоговая база</p> <p>5. Для банка налоговой базой является выручка от реализации основных средств, товаров, процентные доходы, за исключением процентных доходов, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) от реализации основных средств, доходы от выполнения работ, оказания услуг, включая доход от валютных операций за минусом убытков от валютных операций.</p> <p>6. При реализации акций, доли в организации, валюты, основных средств/товаров в соответствии с исламским финансированием, налоговой базой является выручка от их реализации за минусом стоимости приобретения.</p> <p>7. Если иное не предусмотрено настоящей частью при реализации долговых ценных бумаг налоговой базой налогоплательщика, является</p>	<p>7. Если иное не предусмотрено настоящей частью при реализации долговых ценных бумаг налоговой базой налогоплательщика, является выручка от реализации долговых ценных за минусом стоимости приобретения. При реализации ценных бумаг налоговой базой субъекта публичного интереса является выручка от реализации ценных бумаг за минусом их балансовой стоимостью на дату реализации.</p>	<p>Так же как и в ст 210, ЦБ, учитываемые по справедливой стоимости, выпали. Предлагается аналогичная (полная) формулировка как в ст 210</p>

	<p>выручка от реализации долговых ценных за минусом стоимости приобретения.</p> <p>При реализации долговых ценных бумаг налоговой базой субъекта публичного интереса является выручка от реализации долговых ценных бумаг без учета купона за минусом стоимости приобретения с учетом амортизации дисконта и/или премии на дату реализации</p>		
77.	<p>Статья 364. Ставка налога</p> <p>3. Ставка налога с продаж устанавливается в размере 2 процентов для банка, 5 процентов для застройщиков жилья и 6 процентов для деятельности в сфере сотовой связи и доступа к сети Интернет.</p>	<p>Статья 364. Ставка налога</p> <p>3. Ставка налога с продаж устанавливается в размере 2 процентов для банка, застройщиков жилья и для деятельности в сфере сотовой связи.</p>	<p>Правовая обоснование.</p> <p>Согласно ст. 24 Конституции, Кыргызская Республика обеспечивает всем лицам, находящимся в пределах ее территории и под ее юрисдикцией, защиту их прав и свобод. Никто не может подвергаться дискриминации по признаку пола, расы, языка, инвалидности, этнической принадлежности, вероисповедания, возраста, политических или иных убеждений, образования, происхождения, имущественного или иного положения, а также других обстоятельств.</p> <p>Указанный конституционный принцип равенства исключает придание налогам дискриминационного характера, предполагая равномерное, нейтральное и справедливое налогообложение; одинаковые экономические результаты деятельности налогоплательщиков должны влечь за собой одинаковое налоговое бремя. Установлением для операторов сотовой связи повышенной ставки НсП разработчиками НККР данный принцип нарушается, когда определённая категория налогоплательщиков ставится в иные по сравнению с другими налогоплательщиками условия при отсутствии существенных различий, которые могли бы оправдывать неравенство налоговых статусов</p>

			<p>соответственно, неравное правовое регулирование. При равных обязанностях налоговая нагрузка не может существенно различаться (в два раза и более) лишь в зависимости от вида экономической деятельности.</p> <p>Фактическое обоснование</p> <p>При введении в 2012 году ставки в размере 5% налога с продаж для субъектов в сфере связи и являющегося самым высоким по отношению к другим сферам деятельности, ситуация была иная. Так, не были предусмотрены торги на радиочастотный ресурс и платы за ресурс нумерации. Также доходность именно операторов мобильной связи изменилась в сторону снижения, если по итогам 2012 года при абонентской базе 6 797 852 доходы составляли 15 674,0 млн. сом или доходность с 1 абонента в год – 2 305,7 сом, то по итогам 2018 года при абонентской базе 7 726 857 доход составил 9 308,9 млн. сом или доходность с 1 абонента в год – 1 204 сом. Данные изменения обусловлены, в том числе, снижением стоимости услуг связи.</p> <p>Далее, в справке-обосновании указано, что «в целях приведения в соответствие с международной практикой предлагается отнести поставку услуг роуминга, междооператорного соединения (интерконнекта) операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи, поставку услуг связи по международному транзитному трафику операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи к поставкам, освобожденным от НДС. Для покрытия выпадения по НДС от роуминга предлагается увеличить ставку для сотовых операторов до 6% и включить интернет провайдеров.»</p> <p>В международной практике вышеуказанные услуги освобождены полностью от косвенных налогов. Но составители, «как бы» забывают об этом и вместо того,</p>
--	--	--	---

			<p>чтобы просто привести законодательство КР в соответствие с международным договором и сделать освобождение этих услуг дополнительно по налогу с продаж, добавляют 1% к установленной ставке по услугам сотовой связи, итого сделав её 6%, что абсолютно необоснованно, поскольку включение услуг роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта), международного транзитного трафика должно быть направлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на устранение двойного обложения косвенными налогами услуг связи оказанных иностранным абонентам операторам связи Кыргызской Республики; - на приведение в соответствие законодательство Кыргызской Республики с требованиями международного законодательства, регулирующего отношения в сфере оказания услуг электросвязи; - на повышение инвестиционной привлекательности Кыргызской Республики для иностранных инвесторов, работающих в сфере высоких технологий в области телекоммуникаций; - на повышение конкурентоспособности операторов связи Кыргызской Республики на международном рынке оказания услуг электросвязи. <p>В Кыргызской Республике общепризнанным юридическим фактом является приоритет международных договоров над национальным законодательством, установленный Венской конвенцией о праве международных договоров 1969 года, к которой Кыргызская Республика присоединилась в соответствии с Законом Кыргызская Республика от 5 июля 1997 года №49. Фундаментальным принципом права международных договоров, закреплённым ст. 26 Венской конвенции о праве международных договоров, является принцип <i>Pacta sunt servanda</i> (лат, договор должен соблюдаться), означающий неукоснительное выполнение государствами своих договорных обязательств независимо от внутренних или внешних факторов. Статьей 27</p>
--	--	--	--

			<p>названной Венской конвенции установлен ещё один общепризнанный принцип международного права, означающий невозможность участника договора ссылаться на положения своего внутреннего права в качестве оправдания для невыполнения им договора.</p> <p>В соответствии с Конституцией КР, вступившие в установленном законом порядке в силу международные договоры, участницей которых является Кыргызская Республика, а также общепризнанные принципы и нормы международного права являются составной частью правовой системы Кыргызской Республики.</p> <p>Приоритетность международных договоров и иных соглашений, перед Налоговым кодексом закреплена в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.</p> <p>Не исполнение международного договора привело к двойному обложению косвенными налогами услуг международной электросвязи, поскольку операторы связи КР выставляют счета с НДС, а иностранные операторы не могут нести в зачёт НДС, уплачиваемый в Кыргызской Республике. Такой подход снижает конкурентоспособность операторов связи Кыргызской Республики при оказании международных услуг связи, поскольку стоимость международных услуг связи сформирована с учётом того, что НДС должен уплачиваться только в одной стране. Такое решение закреплено в соответствии с Конвенцией и Уставом Международного Союза Электросвязи" от 22 декабря 1992 года, членом которого является Кыргызская Республика. К Уставу Международного союза электросвязи Кыргызская Республика присоединилась на основании «Документа о присоединении к Уставу и Конвенции Международного союза электросвязи (Женева, 1992 г.)» от 16 июня 1994 года под номером 18-3893. Согласно извещению №1320 Международного союза электросвязи вышеназванный документ (акт) о присоединении был депонирован Генеральным</p>
--	--	--	---

			<p>Секретариатом 29 июня 1994 года.</p> <p>Поскольку ст. 54 Устава предусматривает, что присоединение к нему означает также согласие соблюдать административные регламенты, принятые на компетентных всемирных конференциях, предшествующих дате подписания настоящего Устава и Конвенции, то Регламент МСЭ, являющийся составной частью Устава МСЭ, имеет силу международного договора для Кыргызской Республики, следовательно, на основании конституционного нормоположения является составной частью правовой системы республики.</p> <p>В связи с вышеизложенным, Регламент международной электросвязи является обязательным для применения на территории Кыргызской Республики.</p> <p>В соответствии с пп. 8.3.1. п. 8.3. ст. 8 Регламента Международного союза электросвязи, «если в соответствии с национальным законодательством какой-либо страны предусматривается налог на взимание платы за услуги международной службы электросвязи, то этим налогом облагаются, как правило, только те услуги международной электросвязи, счета за которые выставляются клиентам в этой стране, если отсутствуют другие договоренности, для конкретных специальных случаев».</p> <p>Иными словами, из указанной международной нормы следует, что взимание кыргызскими продавцами услуг международной электросвязи косвенных налогов, выставляемых дополнительно к тарифу, с покупателей этих услуг возможно только в отношении кыргызских покупателей.</p> <p>«Льгота», предоставляемая по мнению разработчиков проекта НККР в отношении НДС не равносильна той налоговой нагрузке, которая возникает при введении новой ставки по НсП по всем поставкам компании. Данное изменение не стимулирует развитие отрасли, которая с каждым годом теряет свои позиции. Новая ставка НсП</p>
--	--	--	---

			<p>повлечёт за собой увеличение стоимости предоставляемых оператором услуг для физических лиц, что в условиях нынешней экономической ситуации в стране является неблагоприятным. Увеличение налоговых отчислений без увеличения стоимости услуг приведёт компанию к убыткам, банкротству и как следствие прекращению экономической деятельности, следствием чего станет прекращение налоговых отчислений вовсе.</p> <p>Надо понимать, что НсП это косвенный налог, но каскадный. Если в НДС налогоплательщику дается зачет на сумму приобретенных материальных ресурсов, таким образом гармонизируя налоговое бремя, то повышая НсП указанных отраслей до 6% и не гармонизируя его зачетной частью появляется реальное повышение себестоимости и, соответственно, высокий рост цен, как на услуги сотовой связи и интернета, так и на все остальные потребительские товары и услуги.</p> <p>ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ КОММЕНТАРИИ:</p> <p>В условиях пандемии, рынок роуминга и международного интерконнекта, показывает отрицательную динамику, соответственно доля освобожденных поставок (в случае принятия новой редакции Налогового кодекса) в объеме всех поставок компании снижается, и льгота, предоставляемая в отношении НДС не равносильна той налоговой нагрузке, которая возникает при введении новой ставки по НсП по всем поставкам компании. Данное изменение не стимулирует развитие отрасли, которая с каждым годом теряет свои позиции.</p> <p>В случае принятия новой редакции Налогового кодекса новая ставка НсП повлечёт за собой увеличение стоимости предоставляемых оператором услуг для физических лиц, что в условиях нынешней экономической ситуации в стране является неблагоприятным.</p> <p>Увеличение налоговых отчислений без увеличения</p>
--	--	--	--

			стоимости услуг приведет операторов связи к убыткам, банкротству и как следствие прекращению экономической деятельности, следствием чего станет прекращение налоговых отчислений вовсе.
78.	Статья 375. Ставка налога Ставка налога на имущество установлена в следующих размерах: 1) для жилых зданий и помещений – 0,35%;	Статья 375. Ставка налога Ставка налога на имущество установлена в следующих размерах: 1) для жилых зданий и помещений, включая залоговое имущество банков в виде жилых зданий и помещений, принятых в счет погашения задолженности заемщиков и не используемых для предпринимательских целей – 0,35%;	Предлагаем дополнить «...для жилых зданий и помещений, включая залоговое имущество банков в виде жилых зданий и помещений, принятых в счет погашения задолженности заемщиков и не используемых для предпринимательских целей – 0,35%;» Так как залоговое имущество банков в виде жилых зданий и помещений не используется для предпринимательских целей и предназначены для проживания, предлагаю указать это для ясности.
79.	Статья 378. Место уплаты налога Налог на имущество уплачивается по месту учетной регистрации объекта имущества, а при регистрации налогоплательщика объекта имущества в пределах города Бишкек, - по месту налогового учета налогоплательщика.	Статья 378. Место уплаты налога 2. Если объектом имущества является залоговое имущество, принятое банком в счет погашения задолженности заемщика, налог на имущество оплачивается по месту налоговой регистрации налогоплательщика независимо от места учетной регистрации объекта имущества	Предлагается дополнить пунктом «Если объектом имущества является залоговое имущество, принятое банком в счет погашения задолженности заемщика, налог на имущество оплачивается по месту налоговой регистрации налогоплательщика независимо от места учетной регистрации объекта имущества.» Это связано с тем, что залоговые имущества, принятые в собственность банков находятся по всей территории КР и оно предназначено для продажи. После продажи, у Банка уже нет обязательств по проданному объекту.
80.	Статья 380. Представление отчетности 1. Если иное не установлено настоящей статьей, налогоплательщик налога на имущество, за исключением налога на имущество на придомовой, приусадебный или садово-огородный земельный участок, обязан		Предлагаем вывести информационные расчеты по объектам имущества с состава Единой налоговой декларации (ЕНД), т.к. для банков при каждой продаже, либо принятия залогового имущества в собственность необходимо сдавать уточненные/дополнительные информационные расчеты. Но т.к. они в составе приложений к ЕНД, то очень проблематично каждый раз сдавать уточненные ЕНД (очень объемные).

	представлять информационный расчет в сроки, установленные для представления единой налоговой декларации.		И, в случае продажи, когда за проданный объект не оплачивается налог, то возникает недоимка с начислением пени, т.к. в начале года объект имущества был в составе ЕНД. Либо же необходимо предусмотреть сдачу уточненных приложений к ЕНД каждый отдельно, чтобы не вносить данные всей ЕНД.
81.	Статья 390. Срок уплаты налога на имущество на жилое здание и помещение Налог на имущество на жилое здание или помещение уплачивается в срок не позднее 1 сентября текущего налогового периода.	Статья 390. Срок уплаты налога на имущество на жилое здание и помещение 2. Налог на имущество на жилое здание или помещение, принятое банком в счет погашения задолженности заемщика уплачивается в сроки, установленные в соответствии со статьей 393, как и для нежилых зданий и помещений.	Предлагаем добавить п 2, для прояснения
82.	Статья 406. Льготы по налогу на здание, помещение, автотранспортное средство 1. Не подлежит налогообложению: 6. Заложенное имущество, принятое в собственность банка, освобождается от обложения налогом на имущество на период с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором данное имущество было передано в собственность банка до первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект имущества начал использоваться или был реализован, в зависимости от того,	Статья 406. Льготы по налогу на здание, помещение, автотранспортное средство 1. Не подлежит налогообложению: 6. Заложенное имущество, принятое в собственность банка, освобождается от обложения налогом на имущество на период с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором данное имущество было передано в собственность банка до первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект имущества начал использоваться банком в собственных производственных целях	Текущая формулировка не очень четкая, поэтому предлагаем добавить Банк, принятую в собственность залоговое имущество учитывает на балансе не как основное средство, а как прочую собственность, принятую в счет погашения задолженности по кредиту и предназначенную для продажи . В случае использования банком заложенного имущества в своих производственных целях, это отражается в балансе банка и данное имущество переводится из категории “прочая собственность” в категорию “основные средства”, что является подтверждением использования этого имущества банком.

	какое из этих событий наступило раньше.	для получения прибыли или был реализован, в зависимости от того, какое из этих событий наступило раньше.	
83.	<p>Статья 421. Ставки налога</p> <p>1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщик уплачивает налог по ставкам в зависимости от видов деятельности в следующих размерах:</p> <p>1) для переработки сельскохозяйственной продукции, для производственной сферы, для торговли:</p> <p>а) 4 процента - в наличной форме;</p> <p>б) 3 процента - в безналичной форме;</p> <p>2) для остальных видов деятельности:</p> <p>а) 6 процентов - в наличной форме;</p> <p>б) 5 процента - в безналичной форме.</p>	Оставить в редакции действующего Налогового кодекса КР	Ставки нового единого налога при расчетах безналичной форме приведет увеличению налогового бремени для субъектов предпринимательства, что влечет уход их в тень и удорожание цен на потребительские товаров и услуг для населения
84.	<p>Статья 428. Особенность налогообложения субъектов СЭЗ</p> <p>...</p> <p>6. Услуги, работы, оказываемые субъектами СЭЗ для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики, облагаются налогами в соответствии с общим налоговым режимом. Услугами, работами для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики являются услуги, работы, приобретаемые любыми организациями и физическими лицами - не субъектами СЭЗ, на территориях СЭЗ и на остальной территории Кыргызской Республики.</p>	<p>Статья 428. Особенность налогообложения субъектов СЭЗ</p> <p>...</p> <p>6. Услуги, работы, оказываемые субъектами СЭЗ для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики, облагаются налогами в соответствии с общим налоговым режимом, за исключением услуг по переработке давальческого сырья. Услугами, работами для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики являются услуги, работы, приобретаемые любыми организациями и физическими лицами - не субъектами СЭЗ, на территориях СЭЗ и на остальной территории Кыргызской Республики.</p>	При оказании субъектом СЭЗ услуг по переработке давальческого сырья отечественной компании пошлины на сырье и НДС будут уплачены, вся работа будет производиться на территории СЭЗ, поэтому нет смысла запрещать и ограничивать деятельность субъектов СЭЗ в оказании подобных услуг. На данный момент, для компаний из Кыргызстана легче обратиться к перерабатывающим компаниям Казахстана и России.

