

Налогообложение и инвестиции в Кыргызской Республике



Информация, представленная в этом документе, носит общий характер и должна расцениваться как таковая. Перед тем, как предпринять те или иные действия на ее основе, пожалуйста, проконсультируйтесь со специалистами.

Данная публикация разработана, как общее руководство в сфере налогового и правового законодательства Кыргызской Республики, для организаций, заинтересованных в ведении бизнеса в Кыргызской Республике.

Данная публикация подготовлена только для общего руководства. Законодательство и интерпретация законодательства в Кыргызстане быстро меняются, и поэтому вам следует обращаться за профессиональными консультациями до принятия деловых решений в вашем конкретном случае.

«Делойт» не несет ответственности за последствия действий, предпринятых в соответствии с этим руководством без соответствующих консультаций.

Содержание

| | |
|--|----|
| Инвестиционный режим..... | 2 |
| Формы организации бизнеса | 3 |
| Регулирование занятости..... | 5 |
| Налогообложение..... | 7 |
| Другие налоги | 12 |
| Трансфертное ценообразование..... | 14 |
| Налогообложение физических лиц..... | 15 |
| Доход нерезидентов, полученный из источников в Кыргызской Республике..... | 18 |
| Таможенные пошлины..... | 19 |
| Налоговое администрирование..... | 20 |
| Налогообложение золотодобывающих компаний..... | 21 |
| Налоги за пользование недрами..... | 22 |
| Специальные налоговые режимы..... | 24 |
| «Делойт» в Кыргызстане..... | 25 |

Инвестиционный режим

Общая информация

Правительство Кыргызской Республики (далее, «КР») придает первостепенное значение привлечению прямых иностранных инвестиций (далее «ПИИ») в целях обеспечения устойчивого экономического роста и модернизации экономики, путем привлечения иностранного капитала, технологий и квалифицированных специалистов.

Закон КР «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике» (далее Закон КР «Об инвестициях»), принятый в марте 2003 г., предоставляет открытый и либеральный режим для ПИИ и включает в себя гарантированное предоставление национального режима, защиту от экспроприации, свободную репатриацию, свободу денежных операций, стабильность правового режима, соблюдение прав интеллектуальной собственности, а так же доступ к международному арбитражу. В результате рыночных реформ и усилий Правительства КР по привлечению инвестиций, годовой объем инвестиций увеличился с 600 миллионов долларов США в 2010 г. до 828 миллионов долларов США в 2012 г¹. В течение последних нескольких лет иностранный капитал в первую очередь инвестируется в финансовую, производственную и горнодобывающие отрасли.

Стабильность законодательства

Закон КР «Об инвестициях» предоставляет защиту от неблагоприятных изменений в инвестиционном, налоговом и таможенном законодательствах в течение 10 лет с момента начала осуществления инвестиционной деятельности. Однако данная гарантия не распространяется на изменение в законодательстве по вопросам национальной безопасности, здравоохранения и защиты окружающей среды.

Национальный режим

Закон КР «Об инвестициях» гарантирует национальный режим и отсутствие дискриминации для иностранных инвесторов. Кыргызская Республика не ограничивает направление инвестиций, однако, существуют ограничения на владение землей и жилыми помещениями иностранными лицами.

Несмотря на общую гарантию, в настоящее время существует возможность того, что деятельность может быть ограничена в некоторых секторах.

На практике доступу к рынку, кредитным и другим экономическим операциям зачастую препятствует необходимость наличия лицензии и других нормативных документов.

Национализация \ экспроприация

Законодательство защищает иностранные инвестиции от национализации и экспроприации. Экспроприация может осуществляться в общественных интересах на основе недискриминации с соблюдением надлежащего законного порядка и производится с выплатой своевременного, надлежащего и реального возмещения ущерба. Возмещение должно быть эквивалентно объективной рыночной цене, включая упущенную выгоду, и подлежит выплате в свободно конвертируемой валюте и должно включать в себя проценты по Лондонской межбанковской ставке предложения (LIBOR). Двухсторонние договоры по инвестициям также предполагают компенсации при экспроприации инвестиций.

Репатриация прибыли

Иностранные инвесторы имеют право на репатриацию прибыли в виде дивидендов, процентов и других форм поступлений.

Урегулирование споров

Закон КР «Об инвестициях» дает право свободного доступа в Международный центр по разрешению инвестиционных споров или в арбитражный трибунал, созданный в соответствии с арбитражными правилами Комиссии ООН по Международному торговому праву иностранным инвесторам, вовлеченным в спор с государственными органами.

Валютный контроль

В Кыргызстане существует либеральная валютная система и отсутствуют ограничения по конвертации или переводу денежных средств, связанных с зарубежными сделками в свободно конвертируемую валюту по рыночным ставкам и ставкам, установленным Национальным Банком КР. Обмен иностранной валюты является доступным, а местная валюта «кыргызский сом» свободно конвертируется по обменным курсам банков и пунктов обмена валют.

¹Согласно информации НБКР, www.nbkr.kg

Формы организации бизнеса

Общая информация

Основными формами организации бизнеса в Кыргызстане являются: общество с ограниченной ответственностью, открытое и закрытое акционерные общества, товарищество, индивидуальное предпринимательство, а также филиалы и представительства иностранных компаний.

Общество с ограниченной ответственностью и открытое\закрытое акционерные общества являются самостоятельными юридическими единицами.

Общество с ограниченной ответственностью

Наиболее распространенным видом ведения бизнеса в КР является Общество с ограниченной ответственностью (далее «Общество» или «ОсОО»). В связи с последними поправками в Гражданское законодательство были отменены минимальные требования к капиталу ОсОО. Долевое участие собственников определяется, исходя из их вклада в уставной капитал, если иное не установлено соглашением участников.

Основными характеристиками ОсОО являются:

- Осуществление любых видов деятельности, не запрещенных законодательством, и возможность получения соответствующей лицензии в случаях, требуемых законодательством;
- Ограниченная ответственность участников, не превышающая их вклад в уставной капитал;
- Для ОсОО не требуется выпускать акции, вместо выпуска акций участники Общества делают взносы в уставной капитал.

Также возможно финансирование Общества участниками путем вклада в собственность компании;

- Участники управляют ОсОО через общее собрание участников;
- Избрание участниками исполнительного органа (единоличного или коллегиального);
- Участники ОсОО вправе в любое время выйти из Общества, независимо от согласия других участников. Участникам выплачивается стоимость части имущества Общества, пропорциональная размеру их вклада;
- Участники ОсОО пользуются преимущественным правом приобретения доли других участников;

- ОсОО с одним участником не может выступать в качестве единственного участника другого ОсОО;
- Количество участников не может превышать тридцати.

Акционерное Общество

Минимальный уставный капитал акционерного общества (далее «АО») составляет 100 000 сом (приблизительно 2,040 долларов США) и должен быть полностью оплачен на момент учреждения АО.

Открытое акционерное общество (далее «ОАО») может состоять из неограниченного количества акционеров.

ОАО является единственной формой юридического лица, акции которого открыто котируются на финансовом рынке. Согласно законодательству к ОАО предъявляется требование по раскрытию информации.

ОАО с числом акционеров 500 и более, либо публично разместившее один выпуск ценных бумаг, обязано ежегодно опубликовывать в средствах массовой информации годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности общества.

Закрытое акционерное общество (далее «ЗАО»), является наиболее часто встречающимся типом АО. Число акционеров ЗАО не должно превышать 50. Отсутствуют требования по публикации отчетов о финансово-хозяйственной деятельности. ЗАО является наиболее предпочтительной структурой для небольшого количества собственников в совместном партнерстве, т.к. закон регламентирующий деятельность АО предоставляет больше прав для миноритарного количества участников. ЗАО является наиболее предпочтительной структурой для иностранных инвесторов.

Основными характеристиками ЗАО являются:

- Право осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством, и возможность получения соответствующей лицензии в случаях, требуемых законодательством;
- Преимущественное право покупки акций акционерами ЗАО у других акционеров этого общества;
- ЗАО не вправе проводить публичное размещение выпускаемых им акций, или же иным образом предлагать акции для приобретения неограниченному количеству лиц;

- В случае если количество акционеров превышает 50 человек, то такое ЗАО должно быть преобразовано в ОАО;
- Акционеры управляют ЗАО через собрание акционеров, которое должно проводиться не реже чем один раз в год;
- Одной из компетенций собрания акционеров является избрание исполнительного органа (единоличного или коллегиального).

Филиалы и представительства

Иностранные компании могут открывать представительства или филиалы своих компаний на территории КР. Представительства и филиалы не признаются в качестве самостоятельных юридических лиц.



Представительство может быть открыто только для целей представительства материнской компании (маркетинг и сбор информации и т.д.). Филиал может осуществлять все функции юридического лица, включая, но не ограничиваясь функциями представительства материнской компании.

Требования по регистрации

В Кыргызстане применяется упрощенная система регистрации юридических лиц. Согласно принятому Закону КР «О государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств)» регистрация проводится в форме «единого окна», через Министерство юстиции КР, который ответственен за передачу необходимой документации по новым компаниям другим государственным органам.

Этапы регистрации состоят из следующих стадий:

1. Подготовка корпоративных документов о создании компании или филиала/представительства;
2. Регистрация в государственном органе;
3. Изготовление печати.

По новым правилам не требуется регистрация в Социальном фонде и налоговых органах. Однако акционерные общества в обязательном порядке должны регистрировать учредительный выпуск акций в Государственной Службе Регулирования и Надзора за Финансовым Рынком, что может увеличить срок регистрации акционерного общества.

Государственная регистрация филиала \ представительства иностранного юридического лица

В орган регистрации необходимо представить следующие документы:

- Заявление;
- Решение материнской компании о создании филиала \ представительства, решение о назначении руководителя или представителя и т.д.;
- Положение о филиале/представительстве, утвержденное и регламентирующее деятельность филиала/представительства (права и обязанности, юридический адрес филиала \ представительства, цели и срок существования филиала \ представительства и т.д.);
- Учредительные документы материнской компании.

Документы, составленные на иностранном языке, представляются в орган регистрации с нотариально заверенным переводом на кыргызский или русский язык.

Регулирование занятости

Общая информация

Трудовой кодекс (далее «ТК»), принятый 4 августа 2004 г., распространяется на все трудовые отношения в Кыргызстане и является обязательным для всех работодателей и работников - граждан КР, иностранных граждан, лиц без гражданства, работников международных организаций и иностранных юридических лиц.

Трудовой договор

Трудовые отношения между работником и работодателем определяются в трудовом договоре. Содержание трудового договора определяется соглашением сторон с соблюдением требований, предусмотренных ТК.

Трудовой договор может быть заключен на неопределенный срок, либо на определенный период времени. Чаще трудовые договоры заключаются на неопределенный срок, при этом заключение договора на определенный период времени, допускается, лишь в том случае, когда соблюдены определенные требования. Работники имеют право заключать трудовые договоры с несколькими работодателями одновременно.

Особые положения для расторжения трудового договора указаны в ТК. Работник может расторгнуть трудовой договор в любое время, письменно предупредив работодателя за две недели.

При увольнении работника в связи с сокращением штата или при ликвидации организации работодатель обязан не менее чем за 1 месяц до увольнения персонально и под расписку предупредить работника в письменном виде. В таких случаях, а также при реорганизации предприятия работнику необходимо выплатить компенсацию в размере не ниже двух среднемесячных заработных плат.

Визы и разрешение на работу

Трудоустройство иностранных граждан в Кыргызстане регламентировано трудовым и миграционным законодательством.

Отечественная компания, филиал/представительство иностранной компании имеют право привлекать иностранных работников на основании того, что:

- работодатель получил разрешение на привлечение иностранных работников;
- работодатель получил индивидуальное разрешение на работу иностранного работника.



Разрешение на работу выдается на основе Квоты на привлечение иностранных граждан, устанавливаемой Правительством КР на ежегодной основе.

На практике для получения разрешения на привлечение иностранных работников, работодатель должен продемонстрировать особую потребность в иностранной рабочей силе, которая не может быть замещена равноценной отечественной рабочей силой.

Разрешение на привлечение иностранных работников

На практике миграционное законодательство, с точки зрения нормативных актов, касающихся найма иностранного персонала для работы в Кыргызстане не делает различий между юридическим лицом и филиалом/представительством иностранной компании.

Не требуется разрешение на привлечение и использование иностранной рабочей силы, если работники попадают в одну из следующих категорий:

- Иностранные граждане с официальным статусом беженца;
- Иностранные граждане, получившие политическое убежище на территории КР;
- Иностранные граждане с постоянным видом на жительство в КР;
- Члены дипломатических миссий, аккредитованных в КР;

- Сотрудники иностранных производителей или поставщиков технического оборудования, выполняющие монтаж поставляемого оборудования на территории КР;
- Аккредитованные корреспонденты и журналисты;
- Студенты, работающие во время каникул или в университете в свое свободное время;
- Другие категории иностранных граждан, которые попадают под действие договоров между КР и иностранными государствами.

Разрешение на работу для иностранных работников

Разрешение на работу для иностранных работников выдается отечественной организацией. Местный работодатель должен лично подать заявление и другие сопутствующие документы о найме иностранной рабочей силы. Как правило, разрешение о найме иностранной рабочей силы для работодателя и разрешение на работу для иностранного работника выдается сроком на один год с правом последующего продления, в противном случае требуется получение нового разрешения для работодателя.



Налогообложение

Общая информация

Кыргызская Республика придерживается европейской законодательной системы. Жогорку Ке-неш КР (далее «Парламент») – это единственный орган, который имеет право устанавливать законы. Согласно Конституции КР налоги или сборы, также как и санкции за нарушение налогового законодательства могут быть установлены только на основании законов, установленных Парламентом.

Согласно действующему законодательству все законы, и налоговое законодательство в частности вступают в силу только после надлежащего опубликования.

Новый Налоговый кодекс (далее «НК») был принят в октябре 2008 г. и вступил в силу 1 января 2009 г. Основными целями НК являются развитие добросовестной и разумной налоговой системы, снижение налогового бремени на бизнес структуры, упрощение налоговых процедур, поощрение сбережений и инвестиций, а также экономическое развитие страны.

В рамках налогового режима основными налогами, применимыми к деятельности инвесторов являются:

- Налог на прибыль;
- Налог на доходы золотодобывающих компаний;
- Подоходный налог;
- Налог на добавленную стоимость;
- Акцизный налог;
- Налог на имущество;
- Налог с продаж;
- Земельный налог;
- Налоги за пользование недрами (бонусы и роялти);
- Налог на доходы нерезидентов из источника в КР.

Налог на прибыль

Налогоплательщики

Юридические лица (отечественные или иностранные), индивидуальные предприниматели и налоговые агенты, выплачивающие доход юридическому лицу-нерезиденту из источника в КР являются плательщиками налога на прибыль.

Плательщиками налога на прибыль не являются производители сельскохозяйственной продукции, юридические лица \индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения, благотворительные организации, лизинговые компании и кредитные союзы.

Иностранные организации являются плательщиками налога на прибыль в том случае если осуществляют свою деятельность через постоянное учреждение на территории КР или же получают прибыль из источника в Кыргызстане.

Налогоплательщики, зарегистрированные на территории КР и получающие прибыль из источника, находящегося вне территории КР также являются плательщиками налога на прибыль.

Налогоплательщики вправе использовать упрощенную систему расчета налога на прибыль в том случае если их годовой доход не превышает 30 млн. сом (приблизительно 612,000 долларов США).

Налоговая ставка

Установлены следующие ставки налога на прибыль:

- 0% для золотодобывающих компаний;
- 5% для лизинговых компаний (**действует с 1 января 2017 года**);
- 10% для всех остальных компаний.

Налогооблагаемая прибыль

Налогооблагаемая прибыль – определяется как бухгалтерская прибыль, рассчитанная с учетом особенностей, предусмотренных в соответствии с Налоговым кодексом.

Доход

Совокупный годовой доход (далее «СГД») включает в себя как доход от реализации (т.е. общая сумма выручки, полученная от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав) так и внереализационный доход, который включает в себя:

- Процентный доход;
- Дивиденды;
- Роялти;
- Доход от курсовой разницы;
- Доход, полученный от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества;

- Штрафы, пени, неустойки, полученные в результате прекращения договорных обязательств и возмещения убытков должником;
- Стоимость безвозмездно полученных активов;
- Списание обязательств кредитором;
- Доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации;
- Страховые возмещения по договорам страхования, за исключением сумм по застрахованным основным средствам;
- Доход, полученный от реализации акций, и долговых ценных бумаг (за вычетом стоимости приобретения) и производных ценных бумаг;
- Сомнительные долги;
- Субсидии;
- Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить экономическую деятельность.

Следующие виды доходов не облагаются налогом на прибыль:

- Стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- Дивиденды, полученные от участия в отечественных организациях;
- Стоимость имущества, полученного простым товариществом в качестве вклада товарищей;
- Стоимость имущества принятого в доверительное управление;
- Доход в виде превышения стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью;
- Процентный доход;
- Доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации в листинге фондовых бирж по наивысшей и следующей за наивысшей категориям листинга;
- Доход, полученный по договору финансовой аренды (лизинга) от реализации основных средств.

Расходы, подлежащие вычету

НК устанавливает «открытый» перечень расходов, подлежащих вычету.

Расходы подлежат вычету если:

- связаны с получением дохода; и
- подтверждены документально.

Ниже представлена информация по расходам, подлежащим вычету с учетом установленных ограничений.

Служебные командировки

НК не содержит каких-либо ограничений по вычетам на подтвержденные документально транспортные расходы и расходы на проживание. Суточные, выплачиваемые компанией сотруднику, вычитаются в пределах норм, установленных Правительством КР. Для зарубежных командировок ставки по суточным расходам установлены в зависимости от страны пребывания.

Если суточные расходы превышают установленный уровень, то данные суммы подлежат налогообложению у источника выплаты. Удержание налога у источника выплаты осуществляется работодателем.

Представительские расходы

К вычитаемым представительским расходам относятся:

- Транспортные расходы;
- Проживание в гостинице;
- Услуги переводчика.

Процентные расходы

Начисленные или уплаченные процентные расходы подлежат вычету в том случае, если сумма займа была использована для осуществления экономической деятельности.

Однако, процентные расходы (начисленные или выплаченные), увеличивают стоимость активов в том случае, если они связаны с приобретением или созданием амортизируемых основных средств, или связанные с расходами, влияющими на изменение стоимости основных средств до ввода в эксплуатацию.

Научные исследования и опытно-конструкторские работы

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские работы (далее «НИОКР») являются полностью вычитаемыми.

Горнодобывающие предприятия могут создавать специальный фонд, в размере 15% от налогооблагаемой базы и использовать его в течение 5 лет на геологоразведочные работы.

Средства специального фонда, не использованные в течение 5 лет по назначению, уплачиваются в бюджет.

Геологоразведочные и горно-подготовительные, проектные и инженерно-изыскательские работы, должны амортизироваться и капитализироваться по максимальной ставке — 50 %.

Амортизация

В соответствии с Законом КР «О бухгалтерском учете» НК признает материальные и нематериальные основные средства как амортизируемые, если их стоимость превышает 10,000 сом (приблизительно 204 долларов США).

Основные средства, подлежащие амортизации классифицируются по 5 группам. При расчете амортизации основных средств, налогоплательщик должен использовать метод уменьшаемого остатка.

По истечении 20 лет со дня ввода в эксплуатацию строения, применяется прямолинейный метод для каждого строения.

Нормы амортизационных отчислений выглядят следующим образом:

| Группа | Тип основного средства | Норма амортизации |
|--------|--|-------------------|
| 1 | Легковые автомобили, периферийное оборудование, офисная техника и оборудование для обработки данных | 30% |
| 2 | Грузовые автомобили, автобусы, автоприцепы; строительное оборудование, машины и оборудование для всех отраслей промышленности, мебель для офиса; нематериальные активы | 25% |
| 3 | Основные средства, не включенные в другие группы | 20% |
| 4 | Железнодорожные, морские и речные транспортные средства, тепло-техническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы, | 10% |
| 5 | Здания, сооружения, строения | 10% |

Расходы на ремонт

Расходы на ремонт основных средств подлежат вычету в размере 15% от налоговой стоимости группы основных средств на начало налогового периода. Если сумма расходов на ремонт превышает ограничение, то такие расходы должны быть добавлены к стоимости налоговой группы.

Перенос убытков

Убытки, возникающие у налогоплательщика в результате экономической деятельности, могут быть перенесены на срок не более 5 лет. СГД соответствующего периода должен быть уменьшен на эту сумму.

Налоговый период

Налоговый период по налогу на прибыль равен календарному году.

Текущие платежи по налогу на прибыль

Налогоплательщик должен исчислять ежеквартально предварительную сумму налога на прибыль, основываясь на доходе, полученном в предыдущем отчетном периоде.

Предварительная сумма налога за отчетный квартал рассчитывается в размере 10% от прибыли, исчисленной за отчетный период в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговая отчетность должна быть предоставлена и сумма налога уплачена не позднее 1 марта года следующего за отчетным периодом

Налогоплательщик, начиная со второго квартала ежеквартально обязан представлять налоговую отчетность и вносить в бюджет предварительную сумму налога на прибыль не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики

Плательщиками налога на добавленную стоимость (далее «НДС») являются отечественные компании, представительства и филиалы иностранных компаний, индивидуальные предприниматели, зарегистрированные как плательщики НДС, а также субъекты осуществляющие импорт в КР.

Хозяйствующий субъект, осуществляющий экономическую деятельность, обязан зарегистрироваться как налогоплательщик НДС, если товарооборот субъекта в течение 12 или менее последовательных месяцев составляет сумму, превышающую регистрационный порог 4 млн. сомов (приблизительно 82,000 долларов США).

Объект налогообложения

НДС взимается, в основном, с реализации товаров, работ и услуг, оказанных на территории КР, в том числе осуществляемые на бесплатной основе.

Также налогом облагается ввоз товаров на территорию КР, за исключением ввоза товаров по специальным таможенным режимам.

Правило определения места поставки

Это правило используется для определения того были ли товары, работы или услуги реализованы на территории КР и являются ли они объектом для налогообложения по НДС в КР. Товары считаются реализованными на территории КР, если они находятся на территории КР и не были вывезены за ее пределы.

Обычно местом поставки работ и услуг признается место экономической деятельности поставщика, если не предусмотрено иное:

- Местом поставки работ и/или услуг признается местонахождение недвижимого имущества, если работы и/или услуги связаны непосредственно с этим имуществом;
- При оказании услуг в сфере здравоохранения, культуры, искусства, образования, туризма, физической культуры и спорта местом поставки является место фактического оказания услуг;
- Оказание услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта другое лицо для выполнения работ и услуг; предоставление движимого имущества во временное владение и пользование, за исключением транспортных средств; предоставление персонала; оказание консультационных, юридических, рекламных, аудиторских услуг, проведении лабораторных анализов, передача прав интеллектуальной собственности; переработка товаров, помещенных под таможенные режимы переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем. Местом предоставления данных услуг является место экономической деятельности, покупателя работ и/или услуг.

Ставки НДС

К налогооблагаемым поставкам применяются две основные ставки НДС:

- «Нулевая» ставка для:
- 1) экспорта товаров, за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота;

- 2) международной перевозки пассажиров, багажа и грузов, за исключением перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом, услуг по обслуживанию транзитных рейсов воздушных судов, а также услуги связанные с международной перевозкой, за исключением услуг, связанных с международной перевозкой железнодорожным транспортом;
- 3) услуг, связанных с электроснабжением насосных станций.

- Ставка в размере 12% применяется ко всем остальным налогооблагаемым поставкам товаров, работ и услуг и облагаемому импорту.

Освобождение от НДС

Основными поставками, освобожденными от НДС, являются следующие:

- Поставка земли, жилых сооружений и строений;
- Поставка сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- Поставка коммунальных услуг и услуг по пенсионному обеспечению;
- Поставка финансовых услуг и услуг по страхованию;
- Поставка услуг и товаров в сфере медицинской деятельности согласно перечню, определяемому Правительством КР ;
- Транспортные пассажирские перевозки на территории КР, а также международные перевозки железнодорожным транспортом;
- Поставка и экспорт золота, аффинированного золота и серебра;
- Приватизация;
- Экспорт работ и услуг.

Налогооблагаемая база

Стоимость поставки определяется на основе цены\стоимости поставки или импорта, полученной или подлежащей получению налогоплательщиком. Стоимость поставки включает в себя все пошлины (за исключением государственных пошлин), налоги и\или другие сборы, за исключением НДС и налога с продаж. Налоговая стоимость импортируемых товаров включает в себя стоимость транспортировки, страховки, полную стоимость таможенных пошлин, сумму налогов, уплачиваемых за импорт, а также других расходов, возникших во время ввоза товаров, за исключением НДС.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по облагаемым поставкам, определяется как разница между суммой НДС по всем облагаемым поставкам, осуществленным в налоговом периоде, и суммой НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, в том же налоговом периоде.

При осуществлении облагаемых и освобожденных поставок, сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы подлежит зачету пропорционально общей сумме облагаемых и освобожденных поставок.

Счет-фактура по НДС

Налогоплательщики НДС должны выписывать счет-фактуру строгого образца по НДС при поставке товаров, работ или услуг покупателю в момент поставки.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Налогоплательщик НДС обязан представить налоговую отчетность в установленной форме не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налоговая отчетность по выданным и полученным счет-фактурам по товарам (работам, услугам) за налоговый период должна быть представлена в налоговые органы вместе с отчетом по НДС.

Обратное налогообложение по НДС

Обратное налогообложение по НДС было отменено с 1 января 2009 г.

Налог на имущество

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на имущество являются субъекты, владеющие движимым и недвижимым имуществом на территории КР, включая имущество, взятое в финансовую аренду или ипотечное кредитование.

Налогооблагаемая база

Налогооблагаемая база для недвижимого имущества зависит от площади имущества и рассчитывается на основе формулы:

$НБ = С * П * Кр * Кз * Ко$, где

- **С** – налогооблагаемая стоимость квадратного метра площади объекта имущества, которая устанавливается в зависимости от материала стен и срока эксплуатации.

Данный показатель может варьироваться от 4,000 до 15,000 сом (приблизительно 80-300 долларов США);

- **П** – налогооблагаемая площадь для жилых помещений (исключая необлагаемую площадь или общая площадь имущества предназначенная для предпринимательской деятельности;
- **Ко** – отраслевой коэффициент, применяется для офисных помещений, который варьируется от 0,2 до 1,6. Для жилых помещений $Ко = 1$;
- **Кр** и **Кз** – региональный и зональный коэффициенты, которые зависят от местонахождения имущества. Эти коэффициенты могут варьироваться от 0.1 до 1.2.

Налогооблагаемой базой для движимого имущества является рабочий объем двигателя и срок эксплуатации имущества.

Льготы по налогу

Некоторые виды имущества не подлежат налогообложению, например имущество, принадлежащее дипломатическим представительствам, международным миссиям и организациям, а также инвалидам/обществу инвалидов. Некоторые категории налогоплательщиков имеют право на льготы и вычеты по налогу на имущество.

Ставки по налогу

Ставки по налогу на недвижимое имущество установлены в размере 0,35% для жилых помещений и 0,8% для имущества, используемого для экономической деятельности.

Ставки по налогу на движимое имущество варьируются от 0,05 сом до 1,8 сома за кубический метр рабочего объема двигателя.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговый период налога на имущество равен календарному году. Однако юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать налог на имущество каждый квартал. Физические лица обязаны перечислить налог не позднее 1 сентября. Налог на движимое имущество должен быть уплачен не позднее 1 мая.

Все налогоплательщики должны предоставлять информационный расчет по налогу на имущество – для юридических лиц не позднее 1 марта, для физических лиц не позднее 1 мая.

Другие налоги

Налог с продаж

Налогоплательщики

Плательщиками налога с продаж являются юридические лица как отечественные, так и иностранные, ведущие экономическую деятельность в КР через постоянное представительство, а также индивидуальные предприниматели.

Налогооблагаемая база

Налоговой базой является выручка от реализации товаров, работ и услуг, без учета НДС.

Налоговый кодекс предусматривает особые правила для расчета налоговой базы для некоторых отраслей.

Ставки налога

Налоговый Кодекс определяет следующие виды ставок по налогу с продаж:

- При реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС (в том числе освобожденных от НДС) т.е. для плательщиков НДС:
 - 1% – для торговой деятельности;
 - 2% – для остальной деятельности;
 - 5% – для деятельности в сфере сотовой деятельности.
- При реализации товаров, работ и услуг субъектами, не зарегистрированными как НДС плательщики
 - 2% – для торговой деятельности;
 - 3% – для остальной деятельности.

Сроки предоставления налоговой отчетности по налогу с продаж

Налогоплательщики должны предоставлять налоговую отчетность и производить платежи ежемесячно не позднее 20-го числа каждого месяца, следующего за отчетным периодом.

Земельный налог

Общие положения

Земельный налог является местным налогом, ставки которого устанавливаются органами местного самоуправления.

Налогоплательщики

Юридические и частные лица, которые являются собственниками земель или имеют право временного пользования земельным участком подлежат обложению земельным налогом.

Налогооблагаемая база

Налоговой базой является площадь земельного участка.

Земельным налогом не облагаются объекты историко-культурного назначения, национальные парки и земли, а также земля, используемая государством. В случае совместного владения земельным участком налоговая база определяется пропорционально доле каждого налогоплательщика.

Освобождение от налога

Существует несколько категорий налогоплательщиков, которые освобождены от уплаты земельного налога, например, инвалиды, ветераны, пенсионеры и многодетные семьи.

Ставки налога

Ставки земельного налога зависят от назначения и месторасположения земельного участка.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Несмотря на то, что налоговый период для земельного налога составляет календарный год, налогоплательщики, владеющие сельскохозяйственными землями должны выплачивать земельный налог трижды в год, владельцы других земельных участков выплачивают налог ежеквартально.

Кроме того, органы местного самоуправления вправе предоставлять освобождения от уплаты земельного налога отдельным категориям налогоплательщиков.

Налогоплательщики должны предоставить налоговую отчетность не позднее 1 февраля текущего года.

Акцизный налог

Налогоплательщики

Акцизным налогом облагаются подакцизные товары производимые или импортируемые на территорию КР компаниями и индивидуальными предпринимателями.

Подакцизные товары

Основными подакцизными товарами являются: этиловый спирт и спиртосодержащая продукция, сигареты и табачная продукция, нефтепродукты.

Вычет суммы акциза

Налогоплательщик имеет право предъявить к вычету сумму уплаченного акцизного налога, в том случае если приобретенный товар был использован не как конечный продукт, а в качестве сырья для дальнейшего производства подакцизного товара.

Налоговые ставки и налоговые обязательства

Ставки налога зависят от вида подакцизного товара. Ставки акцизного налога периодически пересматриваются Парламентом.

Налоговая база, как правило, определяется количеством либо стоимостью подакцизного товара,

в зависимости от того являются ли налоговые ставки специфическими (т.е. установленная сумма за единицу) или же установлены в виде определенного процента от цены продажи.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом для акцизного налога является календарный месяц. Крайний срок уплаты налога может варьироваться.

Для некоторых видов алкогольной и табачной продукции, как для отечественной, так и для иностранной компании, требуется «предоплата по акцизному налогу» в виде акцизных марок, которые должны быть приклеены к каждой единице продукции перед продажей.

Все налогоплательщики должны подать налоговую отчетность по акцизному налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.



Трансфертное ценообразование

Правила трансфертного ценообразования установлены в Налоговом кодексе. Действующие положения о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам проверять правильность применения цен, используемые налогоплательщиками для «контролируемых сделок», таких как:

- Сделки между взаимозависимыми сторонами;
- Бартерные сделки по товарам;
- Внешнеторговые сделки;
- Сделки по реализации товаров, работ и услуг без подтверждающих документов;
- Сделки с бездействующими предприятиями\индивидуальными предпринимателями.

В случаях, когда цены товаров, работ или услуг, налогоплательщика, отличаются от рыночной цены, органы налоговой службы вправе вынести решение о доначислении налога, пени и налоговых санкций, рассчитанных исходя из применения рыночных цен.

Кыргызстан использует схожие с ОЭСР методики определения рыночных цен, такие как:

- (1) метод сопоставимой рыночной цены;
- (2) метод цены последующей реализации; и
- (3) метод затраты плюс.

Предпочтение отдается первому методу, остальные два метода применяются лишь в том случае, когда отсутствуют сопоставимые товары, работы или услуги, или же отсутствует информация о релевантных ценах на исследуемом рынке. Бремя доказательства о том, что цены не соответствуют рыночным возлагается на налоговые органы.

Если налоговые органы определяют, что доход предприятия был занижен из-за продажи товаров по ценам ниже рыночных, то предприятие должно соответственно скорректировать свои доходы в целях налогообложения. Налогооблагаемая база для НДС и налога с продаж, также должна быть пересчитана. Штрафы и пени за просроченные налоги будут пересмотрены после корректировок в соответствии с налоговым законодательством.

Для определения рыночной цены могут быть использованы следующие источники информации:

- 1) официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы и услуги;
- 2) биржевые котировки;
- 3) статические данные государственных органов и другие источники.



Налогообложение физических лиц

Подходный налог

Налогоплательщики

В целях налогообложения в Кыргызстане адрес проживания и гражданство не имеют существенного значения. Физические лица, как резиденты, так и нерезиденты, являются плательщиками подоходного налога. Физическое лицо считается резидентом в том случае, если он/она физически находится на территории КР в течение 183 и более дней в течение любого периода, состоящего из 12 месяцев и завершающихся в текущем налоговом периоде.

У резидентов подоходным налогом облагается доход, как в денежном, так и в натуральном виде, в форме работ и услуг, полученный из источника, как на территории республики, так и за ее пределами.

Для физических лиц-нерезидентов, т.е. тех лиц, которые находились на территории КР менее чем 183 дня в течение любого 12 месячного периода, налогом облагается доход, полученный из источника в КР, вне зависимости от способа выплаты.

Ставка подоходного налога

Унифицированная ставка подоходного налога, как для резидентов, так и для нерезидентов – 10%.

Налогооблагаемый доход

Налогооблагаемым доходом является валовый доход, уменьшенный на разрешенные вычеты. В целях налогообложения под валовым доходом понимается доход полученный налогоплательщиком в денежном, натуральном виде или в виде работ и услуг.

Налоговая база для подоходного налога не может быть меньше минимального расчетного дохода, который равен 40% от среднемесячной заработной платы работников за предыдущий год, определенного по статистическим данным в порядке, установленном Правительством КР.

Подоходным налогом облагаются следующие виды доходов:

- Доходы от трудовой деятельности в денежном или натуральном виде;
- Компенсация за участие в управлении;
- Оплата работодателем стоимости товаров, работ, услуг от имени работника;

- «Материальные выгоды», например, доходы от предоставления кредита с низким процентом, доходы от предоставления товара на безвозмездной основе или предоставление работодателем скидки при реализации товара работнику;
- Страховые выплаты;
- Страховые премии, выплаченные работникам работодателем;
- Проценты, дивиденды и роялти;
- Доходы, полученные от продажи:
 - Транспортных средств, принадлежащего на праве собственности менее года.
 - Недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности менее двух лет.
 - Ценных бумаг.
- Стипендии, пенсии, субсидии, компенсации за моральный ущерб, денежные пособия, выигрыш, за исключением выплат из государственного бюджета;
- Доход от списания задолженностей.

Налоговые вычеты и освобождение от налога

Налоговая ставка для налогооблагаемого дохода применяется после следующих вычетов:

- Стандартные вычеты;
- Социальные вычеты;
- Имущественные вычеты.

Данные вычеты не применимы к нерезидентам.

Стандартные вычеты

Стандартная сумма в размере 650 сом (приблизительно 13 долларов США) вычитается из ежемесячного дохода налогоплательщика, полученного им в течение календарного года.

Дополнительные ежемесячные вычеты в размере 100 сом (приблизительно 2 доллара США) применяются для каждого иждивенца налогоплательщика.

К стандартным вычетам также относятся отчисления по государственному социальному фонду или по негосударственному пенсионному фонду, но не более 8% от налоговой базы.

Социальные вычеты

Налогоплательщик имеет право на получение социального вычета на образование налогоплательщика и его иждивенцев, возраст которых не превышает 24 лет. Размер вычета на образование устанавливается равным сумме оплаты, произведенной налогоплательщиком в адрес организации образования, имеющей лицензию Министерства образования КР. Однако данный вычет не может составлять более чем 10% от налогооблагаемого дохода без учета вычета на образование.

Имущественные вычеты

Проценты, выплачиваемые по ипотечному кредиту, не превышающие 230,000 сом (приблизительно 4,700 долларов США) являются разрешенными вычетами.

Доходы, необлагаемые подоходным налогом

Необлагаемыми доходами являются:

- Государственные денежные пособия, включая субсидии, пенсии, стипендии, пособия по уходу за ребенком и безработице, выплаты из резервного фонда Президента КР, а также резервного фонда Правительства КР;
- Установленные денежные и натуральные выплаты в соответствии с законодательством, например, суточные, денежные пособия за работу в опасных условиях и условиях высокогорья, за специальную униформу, обувь и т.д.;
- Оплата работодателем обязательного медицинского обследования и лечения;
- Стоимость обязательного медицинского страхования;
- Возмещение расходов, связанных со служебными командировками, подтвержденных соответствующими документами;
- Дивиденды, полученные физическим лицом-резидентом от участия в отечественных компаниях;
- Процентный доход;
- Доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации в листинге фондовых бирж по наивысшей и следующей за наивысшей категориям листинга;
- Имущество, полученное по наследству или в качестве подарка, и т.д.

Порядок исчисления и уплаты налога

Налоговая декларация

Физические лица обязаны рассчитывать свой налог на доходы и заполнять единую налоговую декларацию. Разрешается предоставлять семейную единую налоговую декларацию.

Физическое лицо, плательщик подоходного налога, должен предоставить единую налоговую декларацию до 1 апреля года, следующего за отчетным периодом.

Полная сумма подоходного налога, согласно единой налоговой декларации должна быть уплачена не позднее 1 апреля следующего налогового года.

Удержание налогов

В основном подоходным налогом облагается заработная плата\вознаграждение, выплачиваемая работнику налоговым агентом.

Подоходный налог, рассчитанный и удержанный работодателем, должен быть уплачен в бюджет не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, когда была выплачена заработная плата.

Отчисления по социальному страхованию

Общая информация

Согласно Закону КР «О страховых взносах по государственному социальному страхованию» юридические лица, включая филиалы и представительства ИЮЛ, частные предприниматели являются плательщиками социальных отчислений. Таким образом, как филиалы, так и компании обязаны выплачивать социальные отчисления, которые включают в себя:

- обязательные взносы в Пенсионный Фонд (ПФ);
 - взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС);
 - взносы в Фонд оздоровления трудящихся (ФОТ);
 - накопительный пенсионный фонд (НПФ).
- Работники и работодатели, иностранные граждане, постоянно находящиеся на территории КР, производят социальные отчисления в следующих размерах:
- Для работодателей ставка 17.25% от общей суммы заработной платы (2% ОМС, 15% ПФ и 0,25% ФОТ);
 - Для работников ставка – 10% от общей суммы вознаграждения (8% ПФ и 2% НПФ).

Социальными отчислениями не облагаются иностранные лица, работающие в отечественных предприятиях и не проживающие постоянно в КР, т.е. лица, временно находящиеся на территории республики. Однако кыргызский работодатель обязан платить за свой счет отчисления в ПФ по ставке 3% от общей суммы доходов иностранных лиц.

Женщины, рожденные до 1 января 1969 г., и мужчины, рожденные до 1 января 1964 года, освобождены от отчислений по НПФ с 1 января 2012 года.

При этом они обязаны перечислять отчисления по ставке 10% в Пенсионный фонд.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Налогоплательщики обязаны предоставлять отчетность по социальным отчислениям на ежемесячной, ежеквартальной и ежегодной основах. Отчисления производятся в бюджет не позднее 15 числа каждого месяца следующего за отчетным периодом.



Доход нерезидентов, полученный из источников в Кыргызской Республике

Доход иностранного юридического лица (далее «ИЮЛ» или «нерезидент»), полученного из источника на территории КР и не связанного с постоянным учреждением (далее «ПУ»), подлежит налогообложению у источника выплаты. Налоговым агентом является отечественное предприятие или ИЮЛ с зарегистрированным ПУ, совершающее платежи другому ИЮЛ без ПУ в КР. Неисполнение требования по удержанию налога у источника влечет за собой штрафы в размере до 50% от сокрытой суммы.

Налоговый кодекс определяет термин «постоянное учреждение» как место управления, подразделение, офис, завод, цех, строительная площадка, шахты, земельный участок, или любое другое отдельное постоянное место деятельности, через которое иностранная компания полностью или частично осуществляет свою экономическую деятельность в КР. Этот термин используется исключительно в налоговых целях и никаким образом не влияет на юридическое положение компании.

Ниже представлены сферы деятельности, которые указывают на создание постоянного учреждения:

- Разведка или добыча полезных ископаемых продолжительностью более 183 дней в течение любого 12-месячного периода;
- Строительство, установка, монтаж, обслуживание и сопутствующие эксплуатационные услуги продолжительностью более 183 дней в течение любого 12-месячного периода;
- Оказание услуг, в том числе консультационных через нанятый персонал продолжительностью более 183 дней в течение любого 12-месячного периода.

Налог на доходы нерезидента применяется к следующим видам доходов, полученным в КР:

| Ставка | Вид дохода |
|--------|---|
| | Дивиденды, проценты |
| 5% | Доходы от страховых взносов, подлежащих уплате по договорам страхования; международные грузоперевозки, а также услуги международной связи |
| 10% | Авторские гонорары, роялти |
| 10% | Доходы от других видов работ и\или услуг, оказанных на территории КР |

Доходы, полученные иностранной организацией в КР, от лизинговой компании также являются объектом налога на доходы нерезидентов:

| Ставка | Вид дохода |
|--------|---|
| 1 % | Дивиденды, проценты, доход от работ и/или услуг |
| 0% | Авторские гонорары, роялти |

Налог на доходы нерезидента применяется вне зависимости от формы платежа и включает платежи в натуральной форме, а также взаимные погашения обязательств между покупателем и поставщиком.

Для получения льгот по «Соглашению об избежании двойного налогообложения» в момент выплаты дохода из источника в КР ИЮЛ должно соответствовать требованиям, обозначенным в Положении Правительства КР «О порядке применения соглашений об избежании двойного налогообложения».

Нерезидент должен заполнить и предоставить заявление в налоговые органы вместе с сопутствующими документами, такими как, копии учредительных документов, договоров, счета-фактур, и прочих соответствующих документов.

Заявление должно быть одобрено, подписано компетентными органами страны, где зарегистрирован нерезидент.

Для возврата ранее удержанных налогов применяется аналогичная процедура.



Таможенные пошлины

Таможенные пошлины

Таможенные пошлины установлены в Законе КР «О таможенном тарифе», который пересматривается ежегодно. Импортные таможенные пошлины обычно устанавливаются в процентах к стоимости ввозимых товаров, такие пошлины известны как адвалорные пошлины. Однако пошлины могут быть установлены в виде фиксированного платежа за единицу или килограмм, т.е. специфические пошлины. Также пошлины могут сочетаться между собой, т.е. быть комбинированными.

В настоящее время, в основном, применяются адвалорные ставки для ввозимых товаров в КР. Данные ставки установлены в размере 0%, 5%, 10%, и до 15%. Освобождение от уплаты таможенных пошлин предоставляется к определенным видам ввозимых товаров.

Ставки таможенных пошлин на импорт устанавливаются в зависимости от вида ввозимого товара. Товары классифицируются на основе Международной Гармонизированной Системы.

Ставки таможенных пошлин не являются постоянными и могут варьировать в зависимости от страны-производителя товаров, вида товара, и, изредка, от других факторов.

НДС

НДС взимается в размере 12% от общей таможенной стоимости ввозимого товара, включая таможенные пошлины и налоги, подлежащие уплате при импорте.

Таможенные сборы за таможенное оформление

Таможенные сборы установлены в размере 0,15% от таможенной стоимости товара, но при этом таможенные сборы не могут превышать 2500 расчетных показателей (5,100 долларов США).

Определение таможенной стоимости

Таможенная стоимость определяется на основе стоимости, указанной счет-фактуре и увеличенной на:

- Фактическую стоимость доставки, погрузки и разгрузки, и расходов на страховку, возникших до пересечения границы КР;
- Комиссионные, выплаченные брокерам;

- оплату за права на интеллектуальную собственность, которая должна включаться в стоимость импортируемых товаров.

Режим наибольшего благоприятствования (РНБ)

Кыргызстан является членом ВТО с 1998 г. и предоставляет РНБ товарам, происходящим из стран-членов ВТО, и страны, с которыми заключены Соглашения о предоставлении режима наибольшего благоприятствования (Китай, Россия, Грузия).

Сниженные ставки также могут применяться к товарам, произведенным в странах, подписавших Соглашение о свободной торговле, к примеру: Азербайджан, Беларусь, Казахстан, Молдова, Туркменистан, Таджикистан, Узбекистан и Украина. Таможенные пошлины применяются, в случае если соблюдено правила «страны происхождения» и «непосредственной закупки и прямой поставки».

Экспортные пошлины

Таможенные пошлины для экспорта устанавливаются Правительством КР по мере необходимости, и в настоящее время применяются к некоторым сельскохозяйственным товарам.

Таможенные режимы

Существует несколько таможенных режимов, которые предоставляют полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов. Например, под полное освобождение могут попасть товары, которые ввозятся на территорию КР для переработки и, в будущем, будут экспортированы.

Товары также могут быть ввезены по режиму временного ввоза. Согласно этому режиму определенные товары, временно ввозимые на территорию КР могут быть полностью или частично освобождены от ввозных пошлин. По истечении срока данного режима (обычно два года) товары должны быть экспортированы с территории КР или же переведены под другой таможенный режим.

Беспошлинный режим может существовать внутри свободных экономических зон (далее «СЭЗ»), внутри которых сырье и комплектующие материалы и др. освобождены от таможенных пошлин и налогов на ввоз до тех пор, пока произведенный продукт не покинет такую зону.

Налоговое администрирование

Общая информация

Налоговый кодекс устанавливает следующие принципы налогообложения в КР:

- Налоговое законодательство основывается на принципах единства, законности, обязательности, определенности и справедливости;
- Противоречия между нормами налогового законодательства трактуются в пользу налогоплательщика;
- Нормативные акты о повышении налоговых ставок или устанавливающие новые налоги обратной силы не имеют;
- Налогоплательщик действует или бездействует правомерно, пока обратное не будет доказано налоговыми органами;
- Информация налогоплательщика, передаваемая в налоговые органы – конфиденциальна.

Налоговая проверка

Налоговые органы проводят два основных вида налоговых проверок – выездная и камеральная, которые применяются как к физическим лицам, так и к организациям.

Камеральная проверка

Камеральная проверка по налоговым декларациям, финансовой отчетности и другой документации налогоплательщика проводится непосредственно по месту нахождения налоговых органов.

Выездная проверка

Выездная проверка проводится по решению налогового органа по месту нахождения налогоплательщика. Срок проведения выездной проверки не должен превышать 30 календарных дней и 50 календарных дней для крупных налогоплательщиков.

Ограничения по налоговой проверке

Существуют ограничения на действия налоговых органов во время налоговой проверки. Выездная налоговая проверка охватывает период не более, чем три предыдущих календарных года, истекшие к началу проведения налоговой проверки. Однако срок давности нарушения налогового законодательства с момента нарушения составляет 6 лет.

Налоговые органы не могут проводить более одной выездной проверки в течение 12-ти месяцев.

Штрафы и пени

Налоговый кодекс устанавливает следующие санкции, которые применяются к налогоплательщикам, нарушающим налоговое законодательство:

- Пеня в размере 0,09% за каждый календарный день просрочки исполнения налогового обязательства. При этом общая сумма пени не может превышать сумму налоговой задолженности;
- Ведение экономической деятельности без налоговой регистрации влечет за собой санкцию в размере суммы налоговых обязательств, подлежащих начислению, но не менее 50 расчетных показателей (приблизительно 100 долларов США);
- Занижение суммы налогов налогоплательщиком влечет за собой следующие санкции:
 - занижение на 2% - 5% от СГД – штраф в размере 50% от заниженной суммы налога;
 - занижение на более чем 5% от СГД – в размере 100% от заниженной суммы налога.



Налогообложение золотодобывающих компаний

Общая информация

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность по добыче и продаже золотой руды, концентрата, сплавов и аффинажного золота обязаны выплачивать налог на доходы.

Налоговая база

Налоговая база представляет собой выручку от реализации золотого сплава и аффинажного золота без учета НДС и налога с продаж, или стоимость золота в концентрате и в других промежуточных продуктах, исчисленная исходя из мировых цен в порядке, установленном Правительством КР.

Ставки налога

Ставки налога на прибыль варьируются в зависимости от цены на золото:

| Цена за 1 тройскую унцию золота (в долларах США) | Ставка налога на доходы(%) |
|---|-------------------------------|
| 1201 - 1300 | 1 |
| 1301 - 1400 | 3 |
| 1401 - 1500 | 5 |
| 1501 - 1600 | 7 |
| 1601 - 1700 | 9 |
| 1701 - 1800 | 11 |
| 1801 - 1900 | 13 |
| 1901 - 2000 | 14 |
| 2001 - 2100 | 15 |
| 2101 - 2200 | 16 |
| 2201 - 2300 | 17 |
| 2301 - 2400 | 18 |
| 2401 - 2500 | 19 |
| 2501 и выше | 20 |

Налоговый период

Налоговый период равен одному календарному месяцу.

Сроки предоставления отчетности и уплаты налога

Налоговая отчетность и сумма налога должна быть предоставлена и уплачена не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.



Налоги за пользование недрами

Ниже указана информация с кратким описанием специальных налогов, которыми облагаются пользователи недр, имеющие лицензию на разведку и разработку полезных ископаемых в Кыргызстане.

Бонус

Бонус представляет собой разовый платеж за право пользования недрами с целью геологического изучения и разработки месторождений полезных ископаемых.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками бонуса являются отечественные организации, иностранные организации осуществляющие деятельность через ПУ в КР, а также индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на право пользование недрами.

Изменение доли собственности в компании недропользователя при смене участников на 10 и более процентов влечет за собой уплату бонуса в размере, исчисленном пропорционально изменению доли собственности, за исключением организаций, прошедших листинг на фондовых биржах.

Объектом налогообложения является:

- 1) разработка месторождений;
- 2) разведка месторождений с оцененными запасами;
- 3) поиск месторождения полезного ископаемого на площадях с предварительно оцененными запасами и прогнозными ресурсами;
- 4) отбор (извлечение из недр) подземных вод;
- 5) бурение гидрогеологических скважин.

Налоговая база

Налоговой базой для исчисления бонуса является количество запасов в месторождениях полезных ископаемых, включая прогнозируемое количество запасов, учтенных Государственным кадастром полезных ископаемых, а также глубина пробуренных гидрогеологических скважин.

Налоговая ставка

Размер бонуса устанавливается Правительством КР по всем видам полезных ископаемых и зависит от степени изученности и масштаба месторождения, а также в зависимости от глубины гидрогеологических скважин. По месторождениям полезных ископаемых, выставленным на конкурс, ставка бонуса устанавливается Правительством КР на каждое месторождение отдельно.

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Налогоплательщик бонуса представляет в налоговый орган соответствующий расчет и уплачивает бонус не позднее 30 дней со дня получения им лицензии на геологическое изучение и разработку полезных ископаемых.

Роялти

Роялти – это регулярные платежи за пользование недрами в процессе разработки месторождения.

Налогоплательщики

Налогоплательщиком роялти являются отечественные организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность через ПУ в КР и индивидуальные предприниматели осуществляющие:

- разработку месторождений;
- отбор (извлечение из нижних слоев почвы) подземных вод;
- попутное извлечение нефти и газа в процессе опытных испытаний при поиске и разведке месторождений углеводородов;
- разовая добыча полезных ископаемых в целях опытно-промышленных испытаний и/или предотвращения или ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Налоговая база и ставки налога

Налоговой базой для роялти является:

- выручка (без учета НДС и налога с продаж), полученная от реализации полезных ископаемых или продукции, полученной в результате переработки полезных ископаемых;
- объем реализованной продукции в натуральном выражении;
- объем отбираемой воды из недр по водомеру, за исключением специализированных организаций водоснабжения.

Ставка роялти устанавливается в зависимости от объема отбираемой воды в следующих размерах:

| Полезные ископаемые | Единица измерения | Ставка (сом) |
|--|-------------------|--------------|
| Минеральные и пресные воды для розлива | кубический метр | 200 |
| Минеральные воды для бальнеолечения | кубический метр | 0.05 |
| Термальные воды для отопления | кубический метр | 0.12 |
| Пресные воды питьевые | кубический метр | 0.15 |
| Пресные воды технические | кубический метр | 0.10 |
| Пресные воды для сельскохозяйственных нужд | кубический метр | 0.01 |

Ставка роялти устанавливается к выручке, полученной от реализации:

| Полезные ископаемые | Ставка |
|--|--------|
| Золото, серебро, платина | |
| • от месторождений с запасами более 10 тонн | 5% |
| • от месторождений с запасами от 3 до 10 тонн | 3% |
| • от месторождений с запасами менее 3 тонн | 1% |
| Гипс | 6% |
| Природные камни, используемые для производства облицовочных материалов | 12% |
| Каменный и бурый уголь | 1% |
| Специализированные организации водоснабжения | 5% |
| Другие полезные ископаемые | 3% |

Сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога

Пользователи недр обязаны предоставлять налоговую отчетность и производить уплату роялти в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Стабильность налогового режима

Налоговый кодекс устанавливает стабильность налогового режима для пользователей недр.

В случае увеличения ставок налогов пользователи недр имеют право сохранить порядок взимания налогов, действующий на день выдачи лицензии, однако, такой срок не может превышать 20 лет со дня выдачи.



Специальные налоговые режимы



Специальные налоговые режимы делятся на несколько видов:

1. Специальный налоговый режим для малого бизнеса, который включает в себя:
 - Налоговый режим на основе патента (действителен только для индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС).
 - Упрощенный налоговый режим, основанный на основе единого налога.
2. Обязательный патент для некоторых видов деятельности (обменные бюро, развлечения, и др.);
3. Режим налогового контракта, основанный на подписанном контракте между налоговыми органами и налогоплательщиком;
4. Налоговый режим для организаций, зарегистрированных в СЭЗ.

Упрощенный налоговый режим и режим, основанный на налоговом контракте не могут быть применены к финансовым и страховым институтам, инвестиционным фондам, участникам рынка ценных бумаг.

«Делойт» в Кыргызстане

Кыргызская Республика предлагает широкие возможности для инвестиций, т.к. страна обладает богатыми природными ресурсами, растущим потребительским спросом на товары и услуги, а также квалифицированной рабочей силой. «Делойт» Кыргызстан является одной из пяти фирм-членов «Делойт», действующих на территории Центральной Азии. Тесное сотрудничество пяти фирм позволяет использовать навыки и опыт, полученные во время совместных проектов по всему региону. «Делойт» Кыргызстан предоставляет услуги, как для клиентов, так и для инвесторов в офисе компании, расположенном в г. Бишкек. Наша фирма предлагает широкий спектр услуг, которые включают в себя аудит по международным стандартам, консалтинговые и юридические услуги, стратегический анализ, управление рисками, а также ведение бухгалтерского учета и начисление заработной платы.

ОсОО «Делойт и Туш», Бишкек
ул. Турусбекова, 109/1, офис 504
720001, Бишкек, Кыргызская Республика
Тел: +996 (312) 39 40 80
Факс: +996 (312) 39 40 81

Дополнительную информацию можно найти по ссылке: www.deloitte.kg

Алматы

Владимир Кононенко

Партнёр
+7 (727) 258 13 40 (доб.2755)
E-mail: vkononenko@deloitte.kz

Гаухар Искакбаева

Директор
+7 (727) 258 13 40 (доб. 2765)
E-mail: giskakbayeva@deloitte.kz

Бишкек

Альбина Факердинова

Менеджер
+996 (312) 39 40 80 (доб. 4204)
E-mail: afakerdinova@deloitte.kg

Мээрим Каниметова

Старший консультант
+996 (312) 39 40 80 (доб 4222)
E-mail: mkanimetova@deloitte.kg



«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» — международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности в более чем 150 странах мира. 200,000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2014 ОсОО «Делойт и Туш». Все права защищены.