

Краткий обзор изменений налогового законодательства | 2024

Нами подготовлен краткий обзор изменений в Налоговый Кодекс, принятых Законом КР № 31 от 2 февраля 2024 года.

Налоговое администрирование

Дополнены права налогоплательщика к доступу следующей информации и обязанности налогового органа по размещению на официальном сайте налогового органа следующей информации:

Статьи 49 и 60

- о налогоплательщиках, осуществляющих деятельность на основе патента или налога на деятельность в зонах торговли с особым режимом,
- плательщиках единого налога, осуществляющие торговую деятельность;
- резидентах Парка креативной индустрии;
- индивидуальных предпринимателях, осуществляющих реализацию товаров, работ, услуг населению;
- индивидуальных предпринимателях, осуществляющих торговую деятельность на рынках и мини рынках;
- налогоплательщиках, зарегистрированных в информационных системах электронных счетов-фактур и электронных товаротранспортных накладных.

Данные о применимом налоговом режиме и налоговых ставках теперь не относятся к **налоговой тайне**.

Статья 64

В связи с отменой Постановления Кабинета Министров КР об установлении минимального уровня контрольных цен для отдельных видов товаров, в НККР исключено понятие **минимального уровня контрольных цен**, и соответственно сделки с такими товарами исключены из перечня контролируемых сделок для целей применения рыночных цен.

Статьи 4, 139 и 140

Введены определения «**международная перевозка**», «**сельскохозяйственный заготовитель**» и «**продукция первичной переработки**».

Статья 174

Налоговое администрирование (прод.)

Обязательные реквизиты счета-фактуры дополнены выручкой и косвенными налогами.

Кроме того, установлены обязательные реквизиты счета-фактуры по агентской деятельности, включая:

- агентское вознаграждение;
- косвенные налоги, применимые к агентскому вознаграждению;
- суммы, аккумулируемые агентом и подлежащие передаче принципалу и/или суммы расходов агента, подлежащие возмещению принципалом в зависимости от условий агентского договора;
- информация о принципале.

Ниже перечислен перечень документов, заменяющих счет-фактуру в качестве подтверждающего первичного документа. К ним относятся:

- выписка со счета банка по услугам банка, включая Национальный банк, квитанция или платежное поручение банка, а также выписка со счета банка, подтверждающая процентные расходы;
- документы для подтверждения услуг перевозки пассажиров, багажа и грузов: электронная квитанция на международную перевозку, в которой указаны стоимость, посадочный талон, багажная квитанция, грузовая накладная;
- договор купли-продажи, расходный кассовый ордер или платежное поручение покупателя, подтверждающие выплату за движимое/недвижимое имущество, в том числе имущественные/неимущественные права, приобретенные у физического лица, с указанием фамилии, имени, отчества, идентификационный налоговый номер (далее – «ИНН»), паспортных данных физического лица, получившего оплату, количества и стоимости приобретенного актива;
- договор аренды земельного участка под размещение базовой станции / услуги по обслуживанию базовой станции, приобретенные у физического лица, платежное поручение/расходный кассовый ордер оператора связи, с указанием фамилии, имени, отчества, ИНН, паспортных данных физического лица, детали договора.

Для подтверждения расходов при приобретении сельскохозяйственной продукции применяются следующие документы:

- расходный кассовый ордер или платежное поручение покупателя за продукцию приобретенную у зарегистрированного сельскохозяйственного производителя или сельскохозяйственного кооператива, с указанием наименования субъекта, его ИНН, паспортных данных лица, получившего оплату, количества и стоимости приобретенной продукции;
- накладная на сельскохозяйственную продукцию, передаваемая зарегистрированным сельскохозяйственным производителем/сельскохозяйственным кооперативом или сельскохозяйственным заготовителем продукции в качестве давальческого сырья субъекту, осуществляющему промышленную переработку сельскохозяйственной продукции, с указанием наименования субъекта, его ИНН, паспортных данных лица, осуществившего передачу продукции, и количества передаваемой сельскохозяйственной продукции. Аналогичный документ применяется при передаче готовой продукции, произведенной из давальческого сырья.

Иные заменяющие счет-фактуру документы могут устанавливаться Кабинетом Министров.

Подходный налог и налог на прибыль

Дополнен перечень льгот по подоходному налогу в части освобождения от подоходного налога оплаты услуг персонального ассистента и/или лица с ограниченными возможностями здоровья, нуждающегося в постоянном уходе и надзоре, а также сумм компенсационных выплат, полученных при выкупе земельного участка и/или имущества для государственных нужд.

Статья 191

Физические лица, получившие налогооблагаемый доход, обязаны представлять единую налоговую декларацию за налоговые периоды, начиная с 2024 года. Всеобщее декларирование будет применяться для всех физических лиц, начиная с налогового периода за 2026 год.

Статья 106

Суммы компенсационных выплат, полученных налогоплательщиком при выкупе земельного участка и/или имущества для государственных нужд не облагаются налогом на прибыль.

Статья 213

В определении расходов, не подлежащих вычету, определение «стоимость материальных ресурсов» заменено на «стоимость товаров, работ и услуг» приобретенных в Кыргызской Республике без оформления счета-фактуры не подлежит вычету для целей налога на прибыль, за исключением случаев, когда расходы могут быть подтверждены другими первичными документами.

Статья 236

НДС

Налогоплательщики, осуществляющие **международные перевозки** пассажиров, грузов и багажа воздушным и железнодорожным транспортом, при приобретении у иностранной организации или иностранного индивидуального предпринимателя работ и/или услуг, местом поставки которых признается территория КР и деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения, **освобождены от исполнения обязанностей налогового агента** в отношении НДС.

Статья 53

Дано **определение фактурной стоимости** товаров, а также уточнены случаи, при которых НДС за приобретенные материальные ресурсы **не подлежит зачету**:

Статья 316

- разница между суммой НДС, определенной по таможенному законодательству и суммой НДС, рассчитанной по фактурной стоимости с учетом таможенных платежей, транспортных расходов, расходов по страхованию, акцизного налога – в отношении товаров, импортируемых из третьих стран;
- разница между суммой НДС, определенной по налоговому законодательству и суммой НДС, рассчитанной по фактурной стоимости с учетом акцизного налога – в отношении товаров, ввозимых из стран Евразийского Экономического Союза (далее – «ЕАЭС»).

Дополнены следующие условия для применения налогоплательщиком упрощенного порядка возврата суммы превышения НДС по поставкам, облагаемым по нулевой ставке:

Статья 328

- стоимость поставок налогоплательщика НДС, облагаемых по нулевой ставке, за последние 12 календарных месяцев не менее 40 миллионов сомов;
- стоимость собственных основных средств налогоплательщика НДС не менее 15 миллионов сомов.

Также при рассмотрении заявления об упрощенном возврате НДС отменено проведение камеральной налоговой проверки, вместо этого, обоснованность и размер суммы превышения НДС будет подтверждаться в ходе выездной налоговой проверки.

Перечень документов, подтверждающих экспорт товаров для целей возмещения и/или возврата суммы превышения НДС, будет устанавливаться Кабинетом Министров.

Статья 329

НДС (прод.)

К факторам риска необоснованности образования сумм превышения НДС относятся:

Статья 327

- срок деятельности налогоплательщика НДС к дате подачи заявления на возврат НДС менее 24 календарных месяцев;
- осуществление экспортных поставок налогоплательщиком НДС менее 12 календарных месяцев к дате подачи заявления на возврат НДС;
- по результатам двух последних налоговых проверок сумма доначисленных налогов превышает 10 процентов от общей суммы налоговых обязательств за проверенный период;
- в случае осуществления экспортных поставок на территорию государств-членов ЕАЭС отсутствие в информационной системе налоговой службы информации в электронном виде о ввозе товаров и уплаченных суммах косвенного налога, полученной от уполномоченных налоговых органов государств-членов ЕАЭС, и/или их расхождения с налоговой отчетностью налогоплательщика НДС;
- несоответствие показателей налогоплательщика НДС показателям поставщика товаров, работ и услуг, выявленное по результатам анализа данных налоговой отчетности по НДС и/или данных информационной системы электронных счетов-фактур;
- сумма уплаченных налогов за 3 предыдущих года меньше предъявленной суммы превышения НДС к возмещению и возврату.

При этом исключены следующие факторы:

- наличие фактов несвоевременного предоставления налоговой отчетности;
- стоимость поставок, облагаемых по нулевой ставке, за последние 12 календарных месяцев менее 40 млн. сомов;
- стоимость собственных основных средств менее 15 млн. сомов.

В перечень поставок некоммерческих организаций, освобожденных от НДС, включены поставки в сфере экологии.

Статьи 287, 266

В категорию поставщиков сельскохозяйственной продукции, освобожденных от НДС, добавлены сельскохозяйственные заготовители.

Акцизный налог, налог с продаж и налог на имущество

Для изделий с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка (стик), нагреваемая капсула с табаком) цилиндрической формы (код ТНВЭД 2404) изменены ставки акцизного налога:

Статья 345

- с 1 мая 2024 года по 31 декабря 2024 года за 1000 штук – 2500 сомов;
- с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года за 1000 штук – 2750 сомов;
- с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года за 1000 штук – 3000 сомов;
- с 1 января 2027 года за 1000 штук – 3250 сомов.

От налога с продаж освобождены реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг благотворительными организациями.

Статьи 364 и 365

Также освобождены от налога с продаж реализация товаров, работ и услуг по договору о социально значимом объекте в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом.

Установлено, что международные перевозки не являются объектом обложения по налогу с продаж.

При расчете налога на имущество предусмотрен коэффициент функционального назначения для гостиниц - 0,8, для игорных заведений - 2,2.

Статья 389

Перенесен крайний срок применения патентов физическими лицами, осуществляющими торговую деятельность, с 1 января 2024 года на 1 июля 2024 года.

Статья 416

Упрощенная система налогообложения на основе единого налога

При переходе с общего налогового режима на специальный налоговый режим остатки товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов признаются реализованными по их учетной стоимости, если по ним ранее был принят НДС к зачету.

Статья 258

Для налогоплательщиков, применяющих упрощенный режим на основе единого налога, предусмотрена обязанность приобретать товары в КР для перепродажи или переработки с обязательным оформлением ЭСФ или документа его заменяющего.

Статья 418

Субъекты, осуществляющие деятельность в сфере строительства жилых и нежилых зданий, выполняющие специальные строительные работы, вправе применять упрощенный налоговый режим на основе единого налога и уплачивать налог в отношении такой деятельности в размере 6% от выручки.

Статьи 419 и 423

Доход от переоценки иностранной валюты исключен из базы обложения единым налогом

Статья 422

Субъекты, осуществляющие реализацию масел смазочных и прочих масел (коды ТНВЭД 2710197100-2710199800) и применяющие упрощенный режим налогообложения, обязаны применять ставки единого налога в размере 2% от выручки при безналичных расчетах и 4% при наличных расчетах и операциях с обезличенными субъектами, независимо от размера выручки.

Статья 423

Установлены специальные ставки единого налога для:

- для сельскохозяйственных заготовителей - в размере 0,5% от выручки;
- для сельскохозяйственных заготовителей молока - в размере 0,25% от выручки.

Увеличен размер выручки индивидуального предпринимателя, осуществляющего реализацию товаров, работ, услуг населению и применяющего нулевую ставку единого налога, с 8 млн. сомов до 15 млн. сомов. Выручка определяется за последние 12 месяцев, следующих подряд.

Налоговый режим в СЭЗ. Налогообложение в зоне торговли с особым режимом

Налогоплательщики - субъекты свободных экономических зон (СЭЗ), производящие и реализующие подакцизные товары (табачную и никотиносодержащую продукцию, классифицируемую кодами ТНВЭД 2402, 2404 и 8543 40 000 0, воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или другие подслащивающие, или вкусоароматические вещества под кодом ТНВЭД 2202) могут применять освобождения соответствующие налоговому режиму в СЭЗ при соблюдении определенных условий.

Статья 427

При этом реализация данных подакцизных товаров на другой территории Кыргызстана подлежат обложению НДС и акцизным налогом.

В зоне торговли с особым режимом субъекты швейного и/или текстильного производства, при реализации товаров собственного производства вправе применять упрощенный режим налогообложения на основе единого налога вместо налога на деятельность в зоне торговли с особым режимом.

Статьи 457-462

На территории зон торговли с особым режимом разрешена реализация смазочных масел (коды ТН ВЭД 2710197100-2710199800).

Отменено требование к допустимой площади одной торговой точки в зоне торговли с особым режимом в размере не более 50 квадратных метров.

Также установлено, что если у налогоплательщика имеется два или более торговых мест, то в заявлении плательщика налога на деятельность в зонах торговли с особым режимом указывается объем выручки отдельно по каждому торговому месту. В случае несвоевременной подачи о превышении заявленного объема выручки будет применен коэффициент 3.

Также установлен порядок расчета налога для вновь зарегистрированных налогоплательщиков и в случае выхода налогоплательщика из данного режима.