Приложение

**Порядок**

**заключения, перезаключения, приостановления и**

**расторжения налогового контракта об уплате налогов**

**в виде фиксированных сумм**

**1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок заключения, перезаключения, приостановления и расторжения налогового контракта об уплате налогов в виде фиксированных сумм (далее – Порядок) разработан в соответствии с главой 56 Налогового кодекса Кыргызской Республики.
2. Организации и индивидуальные предприниматели (далее – субъекты предпринимательства), осуществляющие предпринимательскую деятельность, имеют право уплачивать налоги на основе налогового контракта (далее – контракт).
3. Контрактом определяется согласование между субъектом предпринимательства и органом налоговой службы налогового обязательства налогоплательщика в размере фиксированных сумм следующих видов налогов:
4. налог на прибыль;
5. налог с продаж;
6. НДС на облагаемые поставки.
7. Заключившие контракт субъекты предпринимательства предоставляют отчеты по налогам, не предусмотренным в контракте, в налоговый орган по месту налоговой (учетной) регистрации с последующей уплатой денежных средств в бюджет.

**2. Расчет фиксированной суммы налога по контракту**

1. После получения заявления от субъекта предпринимательства о намерении перехода на уплату налога на основе контракта, налоговый орган обязан произвести анализ отчетных данных и сумм уплаченных налогов за последние 3 года, за исключением субъектов общественного питания, курортно-оздоровительных учреждений и застройщиков жилья.
2. По субъектам общественного питания и курортно-оздоровительных учреждений, впервые заключающим контракт, налоговой орган обязан произвести анализ отчетных данных за последние 3 полных календарных месяца, учитывая результаты налогового поста.
3. При проведении анализа объекта общественного питания необходимо учитывать месторасположение данного объекта, площадь зимнего и/или летнего помещения (площадки), количество посадочных мест, стоимость проведения банкетов, сезонность и режим работы, стоимость по меню и предоставление дополнительных услуг («LED-экран», видео-фотоуслуги, флористы и другие сопутствующие услуги).
4. При проведении анализа объекта курортно-оздоровительного учреждения необходимо учитывать месторасположение объекта, номерной фонд, количество койко-мест, стоимость проживания, сезонность работы, стоимость проведения банкетов, наличие конференц-зала, предоставление дополнительных услуг (лечебные процедуры, водные аттракционы, услуги по предоставлению скутера, катамарана, парашюта и т.п.) и зимние услуги (подъемник, прокат лыжного снаряжения и т.п.).

При этом имеющиеся данные, отраженные в пунктах 13 и 14 настоящего Порядка, необходимо приложить к заявлению формы STI-118.

1. Сумма налогового обязательства для субъектов общественного питания и курортно-оздоровительного учреждения определяется по формулам, если субъект является:

а) не плательщиком по НДС:

- НсП = (Т \* 3 % налог с продаж) / 1,03;

- налог на прибыль = (Т – НсП) \* Р \* 10 % налог на прибыль;

б) плательщиком по НДС:

- НсП = (Т \* 2 % налог с продаж) / 1,14;

- НДС = (Т \* 12 % НДС) / 1,14 / 4;

- налог на прибыль = (Т – НсП – НДС) \* Р \* 10 % налог на прибыль,

где:

Т – товарооборот;

Р - рентабельность (рентабельность от операционной деятельности).

1. По результатам анализа экономической деятельности субъекта предпринимательства налоговому органу необходимо выбрать наибольшую сумму уплаченных налогов для определения суммы налогового обязательства по контракту.
2. Если данные по результатам налогового поста меньше сумм отчетных данных, то для заключения контракта применяется наивысший показатель по отчетным данным за соответствующий период, по согласованию с субъектом предпринимательства.
3. В период действия контракта, в случае наличия документально подтвержденных фактов об изменении налоговой базы, для определения суммы налогового обязательства по контракту необходимо:

- в отношениях субъектов общественного питания и курортно-оздоровительных учреждений установить налоговый пост;

- провести обследование других видов деятельности.

Вышеуказанные материалы передаются налоговым органом в уполномоченный налоговый орган для внесения на соответствующую комиссию по рассмотрению и согласованию контрактов по пересмотру сумм налоговых обязательств по контракту.

1. По деятельности субъекта предпринимательства, за исключением субъектов общественного питания, курортно-оздоровительного учреждения и застройщика жилья, сумма налогового обязательства по контракту применяется в размере, превышающем наибольшую сумму налоговых обязательств за 3 предшествующих года не менее чем на 25 процентов за первый год заключения контракта.
2. Для застройщика жилья сумма налогового обязательства определяется в соответствии с требованиями статьи 370 Налогового кодекса Кыргызской Республики.
3. В случае строительства объекта с долевым участием обязанность по уплате налогов по контракту возникает у застройщика жилья в целом по объекту жилого сооружения, при этом сумма налогового обязательства определяется по общей реализуемой площади жилых помещений.
4. При определении налогового обязательства объекта жилого сооружения необходимо учитывать стоимость 1 квадратного метра, месторасположение объекта и количество реализованных квартир.

Вышеуказанные данные необходимо приложить к заявлению формы STI-141.

**3. Решение о возможности применения или**

**отказе в применении режима на основе контракта**

1. Решение о возможности применения субъектом предпринимательства режима на основе контракта или мотивированный отказ в его применении выносятся налоговым органом по форме STI-120 согласно приложению 3 к настоящему Порядку, в течение 15 дней со дня, следующего за днем подачи заявления.
2. Отказ в возможности применения режима на основе контракта с застройщиком жилья применяется в случае, если:

1) срок действия контракта превышает дату ввода в эксплуатацию объекта;

2) отклонение суммы налогового обязательства от общего налогового режима и фиксированной суммы по контракту составляет более 50 процентов согласно нижеприведенному расчету.

(Примерный расчет)

**Сравнительная таблица сумм налогов по контракту и на общем режиме**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пло-щадь реали-зации жилых поме-щений (кв. м) | Сумма по конт-ракту (гр.1х1.2х 900 сом)  (тыс. сом) | Стои-мость реалии-зации за 1 кв. м (800 $ х  70) | Расчет суммы налогового обязательства  от общего режима | | | | Отклонение | |
| Сумма выручки (гр.1 х гр.3)  (тыс. сом) | НсП  (гр.4/1,02 х 2%) | НнП  (гр.4 - гр.5)/ 1,2 х2 0% х 10%, где (рент. 20%) | всего  (тыс. сом) | (+;-)  (гр.2-гр.7) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7000 | 7560,0 | 56,0 | 392000,0 | 7686,3 | 6405,3 | 14091,5 | -6531,5 | 53,6 |

1. В случае принятия решения о возможности применения субъектом предпринимательства режима на основе контракта налоговым органом, по согласованию с уполномоченным налоговым органом, заключается контракт с субъектом предпринимательства в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения.
2. Уполномоченным налоговым органом создается комиссия по рассмотрению и согласованию контракта.
3. Состав и регламент работы комиссии определяется приказом уполномоченного налогового органа.
4. На основании решения комиссии уполномоченным налоговым органом в адрес налогового органа направляется соответствующее письмо о согласовании или отказе в согласовании налогового контракта. В случае согласования в бланках налогового контракта курирующим заместителем председателя уполномоченного налогового органа подписывается контракт и заверяется печатью.
5. В случае ликвидации, расторжения договора аренды нежилого помещения (объект предпринимательства), закрытия и перепрофилирования объекта субъектом предпринимательства подается соответствующее заявление в налоговый орган о расторжении контракта.
6. Налоговым органом в течение 3-х рабочих дней проводится обследование объекта, составляется акт налогового контроля и/или акт обследования, производится фото-видеосъемка, снимается копия договора аренды, устанавливается новый владелец или арендатор и направляются имеющиеся материалы в уполномоченный налоговый орган для дальнейшего рассмотрения возможности расторжения контракта.
7. В ходе проведения налогового контроля органом налоговой службы при выявлении изменений налогооблагаемой базы, не соответствующих условиям, предусмотренным в контракте (изменение площади жилого помещения, площади летней площадки и/или зимнего зала, количества посадочных мест, сезонности и режима работы, оказания дополнительных услуг, не включенных в контракт, месторасположения объекта, результатов по итогам установленного налогового поста и др.), заключенный контракт подлежит расторжению.

**4. Перезаключение налогового контракта**

1. Субъект предпринимательства, за исключением застройщика жилья, намеренный перезаключить контракт на следующий налоговый период, обязан подать заявление в налоговой орган как плательщик налогов на основе налогового контракта не позднее дня, следующего за 1 ноября года, предшествующего году перезаключения контракта, где сумма налогового обязательства принимается в размере, превышающем сумму налогового обязательства за предшествующий календарный год, не менее чем на 10 процентов.
2. При изменении налогооблагаемой базы субъекты общественного питания и курортно-оздоровительных учреждений обязаны уведомить налоговой орган путем подачи заявления для перезаключения контракта на тот же период, при этом сумма налогового обязательства определяется на основании результатов налогового поста.
3. Для застройщика жилья перезаключение контракта проводится в случае изменения площади жилых помещений, где срок действия контракта не должен превышать 36 последовательных месяцев с месяца заключения первоначального контракта, при этом ранее указанная сумма налогового обязательства остается без изменений до даты подачи заявления о перезаключении контракта.
4. После получения налоговым органом заявления о перезаключении контракта налоговый орган обязан провести обследование объекта и/или соответствующий налоговый контроль, после чего направить имеющиеся материалы в уполномоченный налоговый орган для дальнейшего рассмотрения возможности перезаключения контракта.
5. Уполномоченный налоговый орган на основании представленных налоговым органом документов изучает соответствующие материалы и письменно уведомляет налоговый орган о результатах рассмотрения перезаключения налоговых контрактов.

**5. Приостановление налогового контракта**

1. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы или приостановления деятельности в связи с капитальным ремонтом объекта предпринимательства (точка торговли или услуги), субъект предпринимательства вправе подать соответствующее заявление в налоговый орган о приостановлении деятельности на основе контракта на определенный период.
2. Налоговым органом в течение 3-х рабочих дней с момента подачи заявления проводится обследование объекта, составляется акт налогового контроля и/или акт обследования, производится фото-видеосъемка, и все материалы направляются в уполномоченный налоговый орган для дальнейшего рассмотрения возможности приостановления действия налогового контракта на определенный срок.
3. Уполномоченный налоговый и орган рассматривает представленные налоговым органом материалы и по итогам рассмотрения направляет соответствующий ответ с указанием согласия или отказа в согласии на приостановление налогового контракта.
4. В случае согласия уполномоченный налоговый орган направляет поручение налоговому органу о приостановлении действия контракта, с указанием срока действия приостановления контракта и уменьшаемой суммы налогового обязательства по контракту.
5. Налоговый орган в течение 3-х рабочих дней обязан вынести решение о приостановлении налогового контракта по форме STI-119 согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Заявления, представленные субъектом предпринимательства после 15 числа текущего месяца, о приостановлении действия налогового контракта за текущий месяц налоговыми органами не рассматриваются и налоговые обязательства по контракту подлежат к уплате в полном объеме.

**6. Обязанности органа налоговой службы**

1. Орган налоговой службы обязан осуществлять контроль по сбору налогов от субъекта предпринимательства в виде фиксированной суммы налогов в размерах, определенных условиями контракта.
2. За период действия контракта по налогам, включенным в сумму контракта, выездная налоговая проверка, за исключением встречной проверки, не проводится. Остальные формы налогового контроля осуществляются в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики.
3. Орган налоговой службы по согласованию с субъектом предпринимательства имеет право заключить, перезаключить, приостановить, внести изменения и расторгнуть контракт.

**7. Обязанности налогоплательщика**

1. Субъект предпринимательства обязан исполнять налоговое обязательство согласно условиям контракта, в установленные сроки.
2. Субъект предпринимательства обязан представлять за отчетный год единую налоговую декларацию и другие расчеты, сведения и отчеты согласно требованиям налогового законодательства Кыргызской Республики.