



This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at
<http://www.icnl.org/knowledge/library/index.php>
for further resources and research from countries all over the world.

Disclaimers

Content. The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

Translations. Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

Warranty and Limitation of Liability. Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

Утверждено
приказом Государственной
налоговой инспекции
при Министерстве финансов
Кыргызской Республики
от 28 января 1998 года N 7

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
по заполнению Декларации по налогу
на прибыль юридического лица

Порядок заполнения отдельных строк формы Декларации
по налогу на прибыль юридического лица за 1997 год

Декларация по налогу на прибыль с юридических лиц (в дальнейшем декларация) предоставляется всеми зарегистрированными налогоплательщиками за налоговый период, и независимо от полученного финансового результата, даже если в декларации показаны "нулевые" цифры, означающие отсутствие экономической деятельности или налогового обязательства.

Декларацию юридические лица обязаны представить в соответствующую налоговую инспекцию по месту регистрации по установленной форме до 1 марта года, следующего за отчетным (ст.36 НК).

Налоговая служба может продлить (но не более чем на один месяц) сроки представления налоговой декларации, если налогоплательщик своевременно обратился с просьбой о продлении до наступления этого срока.

Разрешение о продлении срока представления декларации не дает права на продление срока уплаты основного налога и процентов за несвоевременную уплату налога (ст.26 НК).

1. Строки 102 и 103. Информация в эти графы снимается инспектором с регистрационной пластиковой карточки налогоплательщика, используя предназначенные для этой цели механические устройства. В случае их отсутствия, а также отсутствия у налогоплательщика пластиковой карточки, налогоплательщику необходимо вписать данные со своей временной карточки в декларацию.

2. Строки 104-111. Налогоплательщиком указывается дополнительная информация о себе (данные, заносимые в эти графы, должны соответствовать данным, указанным налогоплательщиком в его регистрационной форме).

3. Строка 201. Налогоплательщиком указывается налоговый период, за который сдается декларация. В настоящем разделе под словом "доходы" следует понимать выручку от реализации продукции (работ, услуг) без косвенных налогов.

4. Строка 202 (ст.93 НК) декларации соответствует выручке от реализации продукции (работ, услуг), определенной в соответствии со статьей 29 Налогового кодекса Кыргызской Республики (НК). Предприятия торговли и общественного питания указывают в данной строке сумму реализованного торгового наложения.

5. Строка 203 (ст.93 НК) показывает "доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации", за исключением доходов от реализации ценных бумаг.

6. Строка 204 отражает доход от реализации ценных бумаг. Учет по операциям с ценными бумагами ведется отдельно. Доход от реализации ценных бумаг рассчитывается в следующем порядке:

- 1) Доход от прироста стоимости ценных бумаг
минус
- 2) Убытки от реализации ценных бумаг, возникшие в текущем году
минус
- 3) Некомпенсированные доходом убытки от реализации ценных бумаг, возникшие в предшествующие годы и подлежащие пролонгации в текущем году.

В строке 204 декларации показывается положительный результат. В случае, если сумма убытков, подлежащих вычету, превышает сумму доходов, то по строке 204 ставится прочерк.

7. Строка 205 "Другие доходы" (ст.93 НК) заполняется на основании аналитических данных счета 80 "Прибыли и убытки", соответствует строке

413 и включает следующие виды доходов, обозначенные в декларации строками 401-412:

- строка 401 (ст.93 "б") - доходы от дивидендов (кроме ранее обложенных у источника выплаты);

- строка 402 (ст.93 "а") - доходы от процентов (кроме ранее обложенных у источника выплаты).

Если у получателя дохода от дивидендов и процентов имеется документ (расчет или справка) "Доход от дивидендов и процентов" по форме, утвержденной в инструкции по налогу на прибыль и доходы, подтверждающий уплату налога у источника выплаты, то эти доходы не подлежат включению в совокупный годовой доход.

Проценты, получаемые банками-резидентами и другими финансово-кредитными учреждениями, а также проценты, полученные ими за счет владения государственными ценными бумагами, налогом на проценты не облагаются, но включаются в сумму совокупного годового дохода, так как являются основным видом доходов.

При отсутствии у налогоплательщика документов, подтверждающих удержание налога с дивидендов и процентов у источника выплаты, налогоплательщик обязан включить сумму дохода по процентам и дивидендам в совокупный годовой доход;

- строка 403 (ст.93 "д") - доходы от сдачи в аренду имущества:

Доходы от сдачи в аренду имущества государственной собственности полностью перечисляются в государственный бюджет согласно Инструкции о порядке начисления арендной платы и подтверждения договоров аренды государственной собственности, утвержденной постановлением Фонда государственного имущества Кыргызской Республики от 6 марта 1996 года N 03/1-54 (письмо Минфина Кыргызской Республики от 24 сентября 1997 года N 15-11/4858);

- строка 404-412 (ст.93 НК).

8. Строка 206 "Совокупный годовой доход" (СГД) определяется путем суммирования строк 202, 203, 204 и 205.

9. Строка 207 "Вычеты" (гл.19) составляет сумму строк 414-425, соответствует строке 426, в том числе:

- строка 414 (ст.94 НК) "Расходы, связанные с получением дохода" состоит из:

- расходов на оплату труда;

- затрат по представлению материальных и социальных льгот работающим. В состав материальных и социальных льгот, подлежащих вычету из совокупного годового дохода, включаются выплаты работникам предприятия, облагаемые подоходным налогом с физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (письмо Минфина Кыргызской Республики от 18 июня 1997 года N 15-01/3227);

- все другие производственные расходы, связанные с получением дохода. Названные затраты подлежат пересчету на реализованную продукцию.

Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат согласно представленным документам (кроме суточных), а в случае отсутствия документов - в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики;

- строка 415 (ст.95 НК) "Проценты по долговому обязательству" заполняется с учетом требований статьи 95 НК;

- строка 416 (ст.97 НК) "Амортизационные отчисления".

Амортизационные отчисления начисляются на основные средства, стоимостью свыше 45 минимальных заработных плат, используемые в производстве и подверженные износу.

В связи с этим не подлежат вычету амортизационные отчисления, начисленные на основные средства, относящихся к объектам социальной сферы налогоплательщика.

Не производится начисление амортизации на основные средства в период их реконструкции, модернизации и перевода на консервацию.

Основные средства распределяются по 5 группам, определенным статьей 97 НК. Амортизационные отчисления подсчитываются путем применения нормы к стоимостному балансу группы на конец налогооблагаемого года.

Полученная сумма отражается по строке 416.

По данной строке также отражается балансовая стоимость группы, составляющая на конец года сумму меньшую 45 минимальных заработных плат.

При реализации основных средств стоимостью ниже 45 минимальных заработных плат (не вошедших в состав основных средств для начисления амортизации), сумма дохода, исчисленная как разница между остаточной стоимостью и ценой реализации, отражается по строке 412;

- строка 417 (пункт 8 ст.97 НК) подлежащие вычету остатки стоимости основных средств ниже 45 минимальных зарплат;

- строка 418 (ст.98 НК) "Расходы на текущий ремонт".

В целях налогообложения затраты на текущий ремонт вычитаются из СГД в пределах 5 процентов от балансовой стоимости каждой группы на конец предыдущего налогового года. Суммы, превышающие указанный предел увеличивают стоимостной баланс групп и к ним применяются соответствующие нормы амортизации, которые подлежат вычету из СГД в составе строки 416. В этих целях налогоплательщики обязаны вести дополнительный аналитический учет указанных расходов в виде накопительных (разработочных) таблиц, а в бухгалтерском учете целесообразно выделять указанные расходы на отдельном субсчете. В состав данной строки не включаются другие виды ремонтов;

- строка 419 (ст.100 НК) "Расходы на приобретение или производство нематериальных активов" вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений по ставке 25 процентов (группа 2 основных средств);

- строка 420 (ст.104 НК) "Резервы для погашения банковских убытков" заполняется банковскими учреждениями в пределах норм, предусмотренных Налоговым кодексом. При соответствии резервных фондов, исчисленных по нормам, установленным в НК, фактическим их размерам, отнесенным на вычеты, корректировка СГД не производится;

- строка 421 (ст.99 НК) показывает сумму расходов налогоплательщика на проведение геологических изысканий (включая расходы на приобретение права на исследование, разработку и эксплуатацию природных ресурсов), а также на подготовительную работу с целью последующей добычи полезных ископаемых, подлежащая вычету из СГД в виде амортизационных отчислений по ставке 25 процентов (группа 2 основных средств);

- строка 422 (ст.96 НК) отражает сумму расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением прибыли, за исключением расходов, связанных с приобретением и установкой основных средств;

- строка 423 (ст.101 НК) отражает начисленную по соответствующим нормам сумму отчислений в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики;

- строка 424 (ст.94 НК) "Суммы, направляемые учреждениями, организациями и предприятиями образования, культуры и здравоохранения на покрытие капитальных расходов" заполняется учреждениями, организациями образования, культуры и здравоохранения на расходы не финансируемые из государственного бюджета, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой расходов;

- строка 425 "Другие вычеты" показывается:

- сумма налогов, сборов, отчислений не предусмотренных Налоговым кодексом и относимых по бухгалтерскому учету на затраты производства и на внереализационные расходы.

10. По строке 208 (ст.103 НК) показывается сумма убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем году.

11. Строка 301 (ст.92 НК) "Налогооблагаемая прибыль" исчисляется как разница между строками 206 и 209.

12. Строка 302 "Льготы" соответствует строке 432 (определяется путем суммирования строк 427, 428, 429, 430, 431):

- строка 427 (ст.112 НК) "Сумма прибыли общественных организаций от благотворительной деятельности" заполняется общественными организациями, занимающимися благотворительной деятельностью. При этом подлежит освобождению от налога только сумма прибыли, полученная от благотворительной деятельности. Полученная прибыль, используемая не по назначению, облагается в общеустановленном порядке;

- строка 428 (ст.106 НК) сумма прибыли общественных организаций, в котором слепые и глухие составляют не менее 70% от общего числа занятых;

- строка 429 (ст.112 НК) - предприятия с иностранными инвестициями по данной строке отражают сумму прибыли, освобождаемую от уплаты согласно статьи 20 Закона КР "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике". Данные льготы относятся к предприятиям, зарегистрированным до принятия нового закона "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 30 сентября 1997 года;

- строка 430 (ст.1 НК) - по данной строке отражают сумму прибыли предприятия, зарегистрированные в соответствии с Законом "О свободных экономических зонах (СЭЗ)";
 - строка 431 - сумма прибыли инвестиционного фонда не облагается налогом при соблюдении всех условий, установленных статьей 113 Налогового кодекса и другие льготы, предусмотренные законодательством.

13. Строка 303 "Налогооблагаемая прибыль за вычетом льгот" определяется как разница строк 301 и 302.

14. Строка 304 "Ставка налога" заполняется на основании статьи 106 (пункт 1) Налогового кодекса.

15. Строка 305 "Сумма налога" исчисляется как произведение строк 303 и 304, деленное на 100.

16. Строка 306 "Убыток" заполняется в случае превышения вычетов над совокупным годовым доходом.

17. Строка 307 (ст.ст. 40, 115 НК) "Уплаченные текущие платежи" заполняется сумма текущих платежей, уплаченных за отчетный год (период).

Налогоплательщик обязан регулярно вносить в бюджет суммы текущих платежей не позднее 20 числа каждого месяца в размере ставки налога, применяемый к финансовому результату за предшествующий месяц. Правильность заполнения данной строки можно проверить по данным 1 части карточки лицевого счета формы N 3 "Учет поступления подоходного налога и налога на прибыль" (приложение N 16 к Инструкции ГНИ при Минфине Кыргызской Республики от 1 июля 1997 года N 3). Карточки лицевых счетов формы N 3 ведутся в Государственных налоговых инспекциях районов и городов.

18. Строка 308 "Остаток" исчисляется как разница между строками 305 и 307. Результаты заполняются со знаками "плюс" или "минус" и показываются в стр.310 "Налог к уплате" или стр.309 "Налог к возврату".

Утверждена
 приказом Госналогинспекции
 при Министерстве финансов
 Кыргызской Республики
 от 28 января 1998 года N 7

FORM STI-021

Государственная налоговая инспекция
 при Министерстве финансов
 Кыргызской Республики

101 Порядковый номер: _____

ДЕКЛАРАЦИЯ
по налогу на прибыль для юридических лиц

Информация о налогоплательщике				
Для пластиковой карточки налогоплательщика	104 Код РНИ	Наименование РНИ		
	105 Код правовой формы	Наименование правовой формы		
102 Ид. номер	106 Серия и N паспорта (для физических лиц)	108 Почт. индекс	109 N	Телефона

103 Ф.И.О./название предприятия	107 Номер Нацстаткома	110 Область, город/обл., район, село
		111 Улица/микр., N дома, квартиры

Информация для расчета налога на прибыль

Налоговый период 201 за _____ год

Доходы (без косвенных налогов)

Доход от реализации продукции (работ, услуг)	202
Доход от реализации активов, не подлежащих амортизации	203
Доход от реализации ценных бумаг	204
Другие доходы (составляющие приведены по строке 413)	205
Совокупный годовой доход (202+203+204+205)	206

Вычеты

Вычеты (составляющие приведены по строке 426)	207
Сумма убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем году	208
Итого (207+208)	209

Определение суммы налога на прибыль

Налогооблагаемая прибыль (206-209) (укажите знак минус, если значение отрицательное)	301
Льготы (составляющие приведены по строке 432)	302
Налогооблагаемая прибыль за вычетом льгот (301-302) (укажите знак минус, если значение отрицательное)	303

Если значение отрицательное | Если значение положительное

Убыток (=303)	306	Ставка налога	304
		Сумма налога (303x304/100%)	305

Уплаченные текущие платежи | 307 |

	Остаток (305-307) (укажите знак минус, если значение отрицательное)	308
	Если значение отрицательное	Если значение положительное (=308)
(=307)	(=308)	

Налог к 309		Налог к уплате 310	
возврату -----		-----	

Для налогоплательщика		Принято РНИ	
Печать	Подпись	Печать	Дата 901

			902 Ид. номер инспектора

Примечание: розовый экземпляр формы для РНИ налогоплательщика, желтый - для РГНИ.

Другие доходы (составляющие)	
Доходы от дивидендов (кроме ранее обложенных у источника выплаты)	401
Доходы от процентов (кроме ранее обложенных у источника выплаты)	402
Доходы от сдачи в аренду имущества	403
Безвозмездно полученное имущество и денежные средства	404
Субсидии	405
Доходы от списания и сокращения долгов	406
Страховые суммы по договорам страхования	407
Доходы от реализации и передачи нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу	408
Средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие	409
Суммы, полученные от реализации изношенных активов	410
Отрицательные суммы балансовой стоимости амортизируемых активов на конец года	411
Другие доходы	412
Итого (401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411+412) (значение строки 413 переносится в строку 205)	413

Вычеты (составляющие)	
Расходы, связанные с получением дохода	414
Проценты за долговое обязательство	415
Амортизационные отчисления	416
Подлежащие вычету остатки стоимости основных средств ниже 45 минимальных зарплат	417
Расходы на текущий ремонт	418
Расходы на приобретение или производство нематериальных активов	419
Резервы для погашения банковских убытков	420
Расходы, связанные с добычей природных ресурсов	421
Вычеты по расходам на научно-исследовательские, проектные, опытно-конструкторские работы	422
Отчисления в Социальный фонд	423
Суммы, направленные учреждениями, организациями образования, культуры и здравоохранения на покрытие капитальных расходов	424
Другие вычеты	425
Итого (414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425)	426

(значение строки 426 переносится в строку 207) |

Льготы (составляющие)

Сумма прибыли общественных организаций от благотворительной деятельности	427
Сумма прибыли общества слепых и глухих, в котором слепые и глухие составляют не менее 70% от общего числа занятых	428
Сумма прибыли предприятий, освобожденных от уплаты налога в соответствии с Законом об иностранных инвестициях	429
Сумма прибыли предприятий, освобожденных от уплаты налога в соответствии с Законом о свободной экономической зоне	430
Другие льготы, предусмотренные законодательством	431
Итого (427+428+429+430+431)	432
(значение строки 432 переносится в строку 302)	
