

Ведение бизнеса в Кыргызской Республике



Предисловие

Это руководство было подготовлено компанией «Бейкер Тилли Бишкек», независимым членом Baker Tilly International, которое содержит важную информацию для тех, кто рассматривает возможность инвестирования или ведения бизнеса в Кыргызской Республике.

Baker Tilly International - международная сеть независимых аудиторских и консалтинговых компаний занимает 8-е место в мире по уровню доходов. Она объединяет 161 компаний в 137 стране мира. Численность персонала насчитывает более 27 000 человек. Компании сети предоставляют своим клиентам услуги в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения и корпоративного консультирования.

Руководство по ведению бизнеса в Кыргызской Республике было разработано для общего сведения читателей. При подготовке данного руководства особое внимание было уделено достоверности информации, однако мы не исключаем, что информация, содержащаяся в данном руководстве, не является исчерпывающей и Вам следует обратиться за профессиональными консультациями до принятия решения. Представленные факты и цифры являются актуальными на момент выпуска руководства.

Компания Бейкер Тилли Бишкек предоставляет помощь и консультации по юридическим, налоговым и финансовым вопросам. Контактные данные указаны в конце данного руководства.

Ноябрь 2014 года

1 Факты.....	4
2 Коммерческие организации и бухгалтерский учет.....	5
2.1 Коммерческие организации	5
2.2 Бухгалтерский учет	8
3 Привлечение средств и инвестиции.....	10
3.1 Валютный контроль и другие ограничения	10
3.2 Источники финансирования	10
4 Регулирование трудовой деятельности и социальная защита	12
4.1 Вид на жительство и разрешение на работу	12
4.2 Трудовые отношения	12
4.3 Социальное обеспечение	13
5 Налогообложение	14
5.1 Корпоративные налоги	14
5.2 Подоходный налог.....	20

1. Факты

География

Местонахождение	Центральная Азия
Площадь	199,951 км ²
Сухопутные границы	Казахстан, Узбекистан, Таджикистан и Китай
Береговая линия	Не имеет выхода к морю
Климат	Субтропический на юго-западе (Ферганская долина); умеренный в северной предгорной зоне; и от сухого континентального до полярного в высокогорьях Тянь-Шаня
Местность	Горная
Часовой пояс	GMT + 6

Жители

Население	5.5 млн.
Религия	Официальной религии нет, большинство населения мусульмане
Язык	Кыргызский - государственный; Русский - официальный

Правительство

Наименование страны	Кыргызская Республика (Кыргызстан)
Государственное устройство	Парламентская республика
Столица	Бишкек
Административно-территориальное деление	Семь областей
Политическая ситуация	Устойчивая однопалатная (парламентская) демократия

Экономика

ВВП - на душу населения	2,500 долларов США (оценочные данные 2013 года)
ВВП - реальный темп роста	7.4% (оценочные данные 2013 года)
Рабочая сила	2.3 млн.
Безработица	2.3% (официально зарегистрированные безработные); реальная цифра составляет 14.6% (оценочные данные 2013 года)
Валюта (код)	Кыргызский сом (KGS)

2. Коммерческие организации и бухгалтерский учет

2.1 Коммерческие организации

Основными формами организации бизнеса в Кыргызстане являются общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества. Также существуют полные товарищества и государственные предприятия.

2.1.1 Акционерные общества (АО)

АО является юридическим лицом, созданным для получения прибыли путем привлечения средств за счет выпуска акций, стоимость которых должна быть выражена в кыргызских сомах.

Открытое акционерное общество (ОАО) может осуществлять публичное размещение и свободное обращение акций в соответствии с требованиями Закона об акционерных обществах и других нормативных актов. Устав ОАО не может ограничивать свободную торговлю акциями.

Количество акционеров ОАО не ограничено.

Закрытое акционерное общество (ЗАО) не вправе проводить публичное размещение акций. Акции могут быть распределены только среди акционеров ЗАО.

Число акционеров ЗАО не может превышать 50-ти. Если число акционеров превышает 50, то компания должна быть преобразована в ОАО в течение одного года, в противном случае оно будет ликвидировано по решению суда.

АО может быть создано путем учреждения или реорганизации существующего юридического лица (путем слияния, разделения, выделения или преобразования).

Акции, выпущенные АО, должны быть зарегистрированы уполномоченным государственным органом по контролю за рынком ценных бумаг в порядке, установленном законодательством.

Уставной капитал не должен быть меньше 100 000 кыргызских сомов.

Акционерами АО могут быть физические и юридические лица.

Правительство и местные органы власти могут учреждать или выступать в качестве соучредителей АО, а также приобретать акции и быть акционерами АО.

АО может быть ликвидировано добровольно в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и уставом АО.

2.1.2 Общества с ограниченной ответственностью (ОсОО)

ОсОО предлагает своим участникам (учредителям) защиту путем ограничения ответственности. ОсОО является самостоятельным юридическим лицом и отвечает по своим обязательствам. Участники ОсОО несут ответственность по обязательствам и убыткам ОсОО в пределах своих вкладов в уставной капитал ОсОО.

Размер уставного капитала определяется участниками в учредительном договоре.

ОсОО может быть учреждено физическими лицами (резидентами и нерезидентами Кыргызской Республики) и / или юридическими лицами (местными или иностранными).

Пакет учредительных документов содержит учредительный договор и Устав ОсОО. Регистрация осуществляется Министерством юстиции (если учредителями являются иностранные лица) или уполномоченным органом Министерства юстиции. Горнодобывающие компании должны быть зарегистрированы в территориальных органах Министерства юстиции.

Процесс государственной регистрации относительно прост и, как правило, занимает до трех дней. В процессе регистрации органы юстиции обязаны уведомить налоговые и статистические органы, а также органы Социального фонда. Однако на практике, регистрирующие лица самостоятельно подают документы в налоговые, статистические органы и органы Социального фонда, общий процесс регистрации может занять от 10 до 20 дней.

Для открытия ОсОО заявитель должен представить следующие документы:

- Заявление на учреждение;
- Письмо о намерении учредителей создать ОсОО - учредительный договор;
- Копии документов, удостоверяющих личность учредителей и руководителей.

2.1.3 Товарищество

Полным товариществом является экономическое партнерство, члены которого несут солидарную ответственность по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Прибыли и убытки полного товарищества распределяются между партнерами пропорционально их вкладам в уставной капитал, если иное не предусмотрено договором о товариществе.

Коммандитным товариществом является партнерство, которое включает в себя, наряду с одним или несколькими партнерами, несущими солидарную ответственность по обязательствам товарищества (простые партнеры), одного или нескольких партнеров, ответственность которых ограничивается суммой их вкладов в уставной капитал товарищества (вкладчики). Такие партнеры не принимают участия в управлении товарищества.

Совокупная сумма взносов вкладчиков коммандитного общества не может превышать 50% от общей суммы уставного капитала. Учредительные документы коммандитного

товарищества могут предусматривать обязательства вкладчиков оплачивать взносы простых партнеров.

Прибыли и убытки коммандитного товарищества распределяются между всеми участниками пропорционально их вкладам, если иное не предусмотрено договором товарищества.

Участниками товарищества с полной и ограниченной ответственностью могут быть физические и / или юридические лица.

Физическое лицо может являться партнером одного полного товарищества или простым партнером в одном коммандитном товариществе.

Товарищества должны иметь в своем составе не менее двух участников.

Допускается создание простого товарищества без образования юридического лица, в данном случае государственная регистрация не обязательна.

2.1.4 Филиалы

Филиалы и представительства компаний не являются отдельными юридическими лицами. Они наделяются имуществом юридических лиц, которые их создают, и работают в соответствии с положениями, утвержденными данными юридическими лицами. Кыргызское законодательство предусматривает незначительные различия между филиалами и представительствами. Представительства осуществляют только представительские функции и защиту интересов юридического лица, а также имеют право заключать сделки и осуществлять иные юридические действия от имени данного юридического лица. Филиалы выполняют все или часть функций юридического лица, в том числе и функции представительства.

Филиалы и представительства компании могут:

- Открывать банковский счет и осуществлять платежи в любой валюте;
- Нанимать на работу местный и иностранный персонал, получать разрешение на трудовую деятельность;
- Участвовать в любых договорных отношениях с местными и иностранными компаниями и принимать обязательства по любым договорам, связанным с платежами в местной и иностранной валюте;
- Приобретать / арендовать недвижимость.

Период существования филиала или представительства ограничен периодом существования юридического лица, которое его создало. Существуют определенные виды деятельности, лицензии на которые не могут быть выданы филиалам или представительствам.

Филиалы и представительства, расположенные на территории Кыргызской Республики, подлежат обязательной регистрации в Министерстве юстиции Кыргызской Республики или в его уполномоченных органах. Процесс регистрации обычно занимает до трех рабочих дней.

Для регистрации филиала или представительства иностранного банка необходимо разрешение Национального банка Кыргызской Республики.

2.1.5 Индивидуальные предприниматели

Граждане Кыргызской Республики, иностранные граждане или лица без гражданства, проживающие на территории Кыргызской Республики, могут осуществлять коммерческую деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей.

Физические лица имеют право вести бизнес на основе патента (см. ниже), если такой вид деятельности входит в перечень видов деятельности, осуществляемых на основе патента, утверждённого Правительством Кыргызской Республики.

Патент является документом, выданным налоговым органом, удостоверяющий оплату соответствующих налогов индивидуальным предпринимателем. Лица, ведущие предпринимательскую деятельность на основе патента, не обязаны отчитываться в налоговые органы, при наличии актуально действующего патента, за исключением подачи единой налоговой декларации физического лица.

2.2 Аудит и требования по ведению бухгалтерского учёта

Все организации, осуществляющие деятельность на территории Кыргызской Республики, а также филиалы и представительства иностранных организаций, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством.

Общей основой для формирования финансовой отчетности в Кыргызской Республике для субъектов публичного интереса, независимо от форм собственности, являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО); для прочих организаций - Международные Стандарты Финансовой Отчетности для Малого и Среднего Бизнеса (МСФО для МСБ); и для государственных учреждений - Международные Стандарты Бухгалтерского Учета для Общественного Сектора.

Юридические лица обязаны хранить первичные документы, бухгалтерские записи, план счетов, финансовую отчетность и другие документы в бумажном и электронном формате (компьютеризированной базе ведения бухгалтерского учета) в форме и сроки, установленные законодательными актами Государственного архива и другими нормативными актами.

Сводные отчеты (регистры) составляются в целях контроля и последовательности обработки данных хозяйственных операций на основе первичных учетных документов. Формы регистров бухгалтерского учета, которые накапливают информацию, разрабатываются и утверждаются юридическим лицом. Государственными органами могут быть рекомендованы к использованию унифицированные формы первичных документов.

Компании, за исключением бюджетных учреждений, должны составлять годовую финансовую отчетность в течение 60 дней после окончания финансового года, если иное не предусмотрено законодательством.

Обязательному ежегодному аудиту подлежат следующие организации:

- 1) Банки и финансовые учреждения, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики;
- 2) Страховые компании;
- 3) Публичные компании, осуществившие публичное предложение ценных бумаг;
- 4) Инвестиционные фонды;
- 5) Негосударственные пенсионные фонды;

Другие компании и организации могут проводить аудит финансовой отчетности по собственной инициативе.

3. Привлечение средств и инвестиции

Для иностранных инвесторов в Кыргызстане установлен национальный режим экономической деятельности, а также предоставлено право на получение инвестиционных привилегий, предусмотренных законодательством. Кыргызское законодательство предусматривает достаточно широкие права и гарантии для иностранных инвесторов, в том числе права на репатриацию инвестиций и активов, защиту инвестиций от экспроприации и компенсацию убытков от экспроприации.

3.1 Валютный контроль и другие ограничения

В Кыргызстане действует либеральная модель валютного регулирования, что подразумевает отсутствие ограничений на конвертацию и перевод средств (связанных с международными сделками) в свободно конвертируемую валюту по рыночному курсу обмена.

Кроме того, не существует ограничений в части открытия счетов в иностранной валюте для осуществления инвестиций и экспортно-импортных операций. Иностранные инвесторы могут конвертировать кыргызские сомы для репатриации прибыли.

Покупка / обмен национальной валюты может производиться через уполномоченные (лицензированные) кыргызские банки и обменные пункты.

Операции, связанные с движением капитала, не подлежат регистрации. Тем не менее, информация по кредитам, полученным резидентами в иностранной валюте, должна предоставляться в Национальный банк Кыргызской Республики.

Платежи, осуществляемые между резидентами Кыргызстана, должны производиться в национальной валюте.

3.2 Источники финансирования

3.2.1 Банки

Национальный банк Кыргызской Республики (НБКР) отвечает за банковский надзор и регулирование деятельности банков и других лицензируемых финансовых учреждений.

В Кыргызстане работают более 20-ти коммерческих банков, включая филиалы иностранных банков.

3.2.2 Фондовый рынок

В настоящий момент Кыргызская фондовая биржа (КФБ) не может рассматриваться в качестве широко используемого источника привлечения финансовых средств. Акции ограниченного числа кыргызских компаний котируются на КФБ.

3.2.3 Другие источники финансирования

Международные доноры широко представлены в Кыргызстане, в числе которых группа Всемирного банка, Европейский банк реконструкции и развития и Азиатский банк развития.

3.2.4 Льготы и ограничения

В Кыргызской Республике созданы свободные экономические зоны (СЭЗ) в целях содействия социально-экономическому развитию страны в целом и ее отдельных регионах, привлечения инвестиций, создания и развития производств, транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы. В соответствии с недавно принятым Законом о СЭЗ все субъекты СЭЗ обязаны пройти государственную регистрацию или перерегистрацию.

Компаниям, зарегистрированным в СЭЗ, предоставлены следующие льготы:

- Освобождение от корпоративных налогов (за исключением деятельности, осуществляемой вне территории СЭЗ);
- Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в рамках таможенного режима СЭЗ;
- Освобождение от квотирования и лицензионных сборов за экспорт товаров, произведенных в СЭЗ, за исключением экспорта на таможенную территорию Кыргызской Республики.

Кыргызская Республика выполняет обязательства торговых инвестиционных договоров в рамках Всемирной Торговой Организации. Кроме того, Правительство Кыргызской Республики снизило налоговую нагрузку на репатриацию прибыли иностранными инвесторами в соответствии с налоговой ставкой для отечественных инвесторов.

Действующее законодательство не предусматривает специальных разрешительных норм для иностранных инвесторов, однако, любой инвестиционный проект может быть проверен на предмет соблюдения трудового и налогового законодательства.

4. Регулирование трудовой деятельности и социальная защита

4.1 Вид на жительство и разрешение на работу

Иностранные лица и лица без гражданства имеют право заниматься трудовой или предпринимательской деятельностью в Кыргызстане путем получения разрешения на работу. Работодатели имеют право на привлечение и использование иностранной рабочей силы при наличии разрешения.

Разрешения на работу выдаются сроком на один год с правом ежегодного продления. Общая продолжительность разрешения на работу будет зависеть от классификации иностранного работника. Для иностранных квалифицированных рабочих общий срок разрешения на работу составляет не более двух лет, а для иностранного индивидуального предпринимателя - не более трех лет.

Разрешение на работу не может быть передано одним работодателем другому. Иностранные работники имеют право осуществлять трудовую деятельность в более чем одной организации в том случае, если разрешения получены каждой из таких организаций.

4.2 Трудовые отношения

Трудовые отношения оформляются трудовым договором между работодателем и работником. Трудовой договор должен содержать определенные положения, предусмотренные Трудовым Кодексом Кыргызской Республики.

Трудовой договор заключается в письменной форме в двух экземплярах и подписывается обеими сторонами. Одна копия выдается работнику, другая хранится у работодателя.

Трудовые договора могут заключаться на неопределенный или на определенный срок. Стандартный трудовой договор является бессрочным, в то время как срочный договор может быть заключен только в случаях, предусмотренных законодательством. Работник имеет право заключать трудовые договора с несколькими работодателями одновременно.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работнику, составляет 28 календарных дней.

Особые положения, касающиеся прекращения трудовых отношений, закреплены в Трудовом Кодексе. Сотрудники могут расторгнуть трудовой договор в любое время путем направления письменного уведомления работодателю за две недели.

В случае сокращения штата или ликвидации предприятия работники должны быть персонально уведомлены, по крайней мере, за месяц до фактического сокращения.

При увольнении в связи с ликвидацией или реорганизацией предприятия, а также в случае сокращения штата сотрудникам должна быть выплачена компенсация в размере не менее двух среднемесячных заработных плат.

4.3 Социальное обеспечение

Трудовой кодекс Кыргызской Республики предоставляет следующие виды социального страхования:

- Пенсионное обеспечение;
- Ритуальное пособие (на погребение);
- Пособие по временной нетрудоспособности;
- Пособие по беременности и родам;
- Компенсация расходов на обязательное медицинское страхование.

Пенсии, пособия и компенсации по государственному социальному страхованию финансируются за счет Социального фонда Кыргызской Республики, являющегося страховщиком.

Социальный фонд финансируется за счет:

- обязательных страховых взносов страхователя и застрахованных лиц;
- добровольных взносов предприятий, учреждений, организаций и частных лиц;
- отчислений из государственного бюджета;
- доходов от инвестирования пенсионных активов;
- других доходов.

Размер обязательных страховых взносов работодателя составляет 17,25% от фонда оплаты труда, для сотрудника - 10%.

Работодатели уплачивают 3% от фонда оплаты труда работников, не являющихся гражданами Кыргызской Республики, но временно проживающих в Кыргызской Республике или в любом другом государстве, принятых на работу работодателем, зарегистрированным в качестве плательщика страховых взносов в Кыргызской Республике.

5. Налогообложение

5.1 Корпоративные налоги

5.1.1 Налог на прибыль

Плательщиками налога на прибыль являются:

- Отечественные организации;
- Иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике;
- Индивидуальные предприниматели;
- Налоговые агенты, выплачивающие доход из источника Кыргызской Республики иностранным компаниям, не связанный с постоянным учреждением в Кыргызской Республике

Налоговая база по налогу на прибыль определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета с учетом положений и корректировок, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Налоговой базой для иностранных компаний, получающих доходы от источников Кыргызской Республики, не связанные с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, является валовой доход без каких-либо вычетов.

Налоговые убытки, понесенные налогоплательщиком, могут быть перенесены на последующие периоды, но не более пяти лет. Не подлежат переносу убытки, связанные с доходами, освобожденными от налогообложения.

Налоговый кодекс предусматривает исчерпывающий перечень доходов, не подлежащих налогообложению:

- Имущество, полученное в качестве вклада в уставной капитал компании;
- Дивиденды, полученные от отечественных компаний;
- Имущество, полученное в качестве вклада в простое товарищество;
- Имущество, полученное в доверительное управление;
- Эмиссионный доход, возникающий при выпуске акций;
- Процентный доход и доход от прироста стоимости ценных бумаг наивысшей и следующей за наивысшей категорий в листинге фондовой биржи на дату реализации.

Ставка налога на прибыль составляет 10%.

Налоговой базой для иностранных организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике, является прибыль, относящаяся к постоянному учреждению.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

Годовая декларация о доходах должна быть предоставлена к 1 марта следующего года. Соответствующее налоговое обязательство должно быть оплачено до даты подачи декларации.

Налогоплательщик обязан уплачивать квартальный авансовый платёж по налогу на прибыль в размере 10% от бухгалтерской прибыли за отчетный квартал до двадцатого числа второго месяца следующего квартала.

Компании, осуществляющие деятельность по добыче и реализации золота, уплачивают налог на доходы, который рассчитывается исходя из мировых цен на золото.

Сельскохозяйственные производители, благотворительные организации, общества инвалидов освобождены от уплаты налога на прибыль. Временное освобождение предусмотрено для лизинговых компаний и предприятий пищевой промышленности.

5.1.2 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом и применим ко всем поставкам, являющимся облагаемыми НДС, в том числе и к налогооблагаемому импорту.

Субъект, осуществляющий хозяйственную деятельность, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если его оборот превысил регистрационный порог в размере 4-х миллионов сомов в течение последовательного 12-месячного периода. Также доступна добровольная регистрация в качестве плательщика НДС.

Налогооблагаемые поставки

К налогооблагаемым поставкам относятся (за исключением освобожденных поставок):

- Поставки товаров на территории Кыргызской Республики;
- Оказание работ и услуг в Кыргызской Республике;
- Импорт товаров в Кыргызскую Республику.

Импорт товаров на таможенную территорию Кыргызской Республики подлежит обложению НДС, за исключением импорта товаров, освобожденных от НДС.

К налогооблагаемым поставкам могут применяться ставки НДС в размере 0% или 12%.

К поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, относятся:

- Экспорт товаров, за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота и серебра;
- Международные перевозки пассажиров, багажа и грузов, за исключением международных железнодорожных перевозок;
- Услуги транзитных полетов воздушных судов, а также услуги, связанные с международной перевозкой, за исключением международных железнодорожных перевозок;
- Услуги, связанные с электроснабжением насосных станций, занимающихся поливом сельскохозяйственных угодий и обеспечением населения питьевой водой.

К поставкам, освобожденным от НДС, относятся:

- Финансовые и страховые услуги, финансовый лизинг;
- Поставка земли, жилых зданий и помещений;
- Экспорт работ и услуг;
- Поставка и экспорт золотого и серебряного сплава и аффинированного золота и серебра;
- Поставка коммунальных услуг и пенсионного обеспечения;
- Пассажирские перевозки на территории Кыргызстана, а также международные железнодорожные перевозки;
- Поставки сельскохозяйственной продукции;
- Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями, а также частными партнерами / проектными компаниями в процессе реализации соглашений о государственно-частном партнерстве.

Для товаров местом поставки является место передачи товара или начальная точка транспортировки. Услуги, как правило, считаются оказанными по месту хозяйственной деятельности поставщика услуг или по фактическому месту их оказания. Тем не менее, для некоторых видов услуг, таких как консультационные, юридические, рекламные и т.д., местом поставки является место деятельности покупателя услуг.

Стоимость для расчета НДС включает в себя стоимость товаров или услуг с учетом любых пошлин, налогов, и / или прочих сборов, но без учета НДС и налога с продаж.

Облагаемой стоимостью импортируемых товаров для целей НДС является таможенная стоимость этих товаров, включая транспортные и страховые расходы, таможенные сборы и налоги без учета НДС.

Обязательство по НДС определяется как разница между НДС, начисленным за поставки и НДС к зачету, уплаченным за приобретенные материальные ресурсы. При наличии освобожденных поставок, НДС к зачету разрешен в процентном соотношении облагаемых поставок к общему обороту.

Плательщики НДС обязаны выписывать счета-фактуры по НДС потребителями товаров, работ или услуг в момент поставки товаров или услуг. Счет-фактура по НДС должен содержать дату и номер, имя, юридический адрес и банковские реквизиты поставщика и покупателя, их налоговые идентификационные номера, описание поставляемых товаров и услуг, стоимость поставки, ставки и суммы НДС и налога с продаж.

Плательщики НДС должны представлять ежемесячные отчеты по НДС и оплачивать НДС в течение 25 дней после окончания отчетного месяца. Реестры счетов-фактур, выданных и полученных в течение налогового периода, должны также быть предоставлены вместе с отчетом по НДС.

5.1.3 Налог с продаж

Налог с продаж является косвенным налогом. Налоговой базой является выручка от реализации товаров, работ или услуг без учета НДС.

Ставки налога с продаж установлены:

- В размере 1% для торговой деятельности при реализации товаров, облагаемых

- НДС и освобожденных от НДС;
- В размере 2% для других видов деятельности при поставке товаров, работ и услуг, облагаемых НДС и освобожденных от НДС, а также для торговой деятельности при поставке товаров, не относящихся к облагаемым и освобожденным поставкам в целях НДС;
- В размере 3% для других видов деятельности при поставках товаров, работ и услуг, не относящихся к облагаемым и освобожденным поставкам в целях НДС.

Налогоплательщик обязан отчитаться и уплачивать налог с продаж на ежемесячной основе, в течение 20 дней после окончания отчетного месяца.

5.1.4 Прочие налоги

Налогообложение нерезидентов

Доход иностранного юридического лица без постоянного учреждения из источника в Кыргызской Республике облагается налогом у источника выплаты.

Постоянное учреждение определяется как место деятельности, через которое нерезидент полностью или частично осуществляет свою экономическую деятельность. К постоянному учреждению относятся филиалы, места управления, офисы, фабрики, мастерские, шахты, нефтяные и газовые скважины, карьеры или любое другое место добычи природных ресурсов.

Следующие налоговые ставки применяются к доходам нерезидентов:

- 10% на дивиденды, проценты и роялти
- 5% на доходы от страховых премий (кроме выплат по договорам обязательного страхования или перестрахования рисков, для которых ставка составляет 10%), а также международные телекоммуникационные и транспортные услуги
- 10% на доходы от работ и/или услуг, оказанных на территории Кыргызской Республики

Кыргызская Республика заключила соглашения об избежании двойного налогообложения с более чем двадцатью странами, которые, как правило, соответствуют модельной конвенции ОЭСР.

Налоги на недропользователей

Налоги на недропользователей включают в себя:

- Бонус - разовый платеж за право на разведку и разработку месторождений полезных ископаемых;
- Роялти - регулярные выплаты при добыче полезных ископаемых.

Налоговая база для расчета бонуса основывается исходя из объемов запасов полезных ископаемых, в том числе резервов, добавленных в процессе разведки и разработки месторождений полезных ископаемых.

Размер бонуса устанавливается Правительством Кыргызской Республики по всем видам полезных ископаемых в зависимости от стадии коммерческого развития и размера месторождения.

Плательщики бонуса обязаны представлять соответствующую налоговую отчетность и оплачивать бонус в течение 30 дней с момента получения лицензии на разведку и разработку месторождений полезных ископаемых.

Налоговой базой для исчисления роялти является:

- Выручка (без учета НДС и налога с продаж) от реализации полезных ископаемых или продуктов их переработки;
- Объем реализованной продукции в натуральном выражении;
- Объем отбираемой воды из недр. Специализированные организации водоснабжения освобождены от уплаты роялти.

Ставки роялти зависят от типа полезных ископаемых и объема реализации.

Налоговый кодекс предоставляет режим стабилизации в отношении налогов для недропользователей. Недропользователи имеют право в течение 20 лет на сохранение налогового режима, действующего на момент заключения лицензионного соглашения.

Акцизный налог

Акцизный налог взимается со всех физических и юридических лиц, производящих или импортирующих подакцизные товары на территорию Кыргызской Республики.

Подакцизные товары, в основном, включают этиловый спирт и алкогольные изделия, сигареты и табачные изделия, а также нефтепродукты.

Ставки акцизного налога устанавливаются ежегодно правительством по фиксированной ставке за единицу объема или адвалорной (в процентах от стоимости товара).

Налоговым периодом является календарный месяц. Налогоплательщик должен представить налоговый отчет и оплатить налог в течение 20 дней после окончания отчетного месяца.

По отдельным подакцизным товарам (в основном, алкоголь и табак) предусмотрен авансовый платеж путем приобретения акцизных марок, которая должна быть наклеена на каждую единицу товара перед реализацией.

Земельный налог

Земельный налог уплачивается юридическими и физическими лицами, владеющими правом собственности или правом временного пользования на земельные участки.

Налоговой базой является площадь земельного участка.

Базовые ставки земельного налога устанавливаются Налоговым Кодексом и зависят от местоположения, площади и функционального использования земли. Конкретные ставки могут устанавливаться местными органами власти.

Налоговым периодом по земельному налогу является календарный год. Налогоплательщики должны предоставить информационный расчет по земельному налогу до 1 февраля текущего года.

Налогоплательщики земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения уплачивают налог в три этапа. По другим видам земельных участков налог уплачивается на ежеквартальной основе.

Налог на имущество

Плательщиками налога на имущество являются юридические и физические лица - собственники налогооблагаемого недвижимого и движимого имущества.

Налоговой базой по налогу на недвижимое имущество является площадь недвижимости. Размер налога также зависит от следующих факторов:

- Местоположение
- Использование
- Срок службы и тип строительных материалов.

Налоговой базой по движимому имуществу является объем двигателя и срок эксплуатации.

Налоговым периодом по налогу на имущество является календарный год. Срок представления налоговой отчетности зависит от типа налогоплательщика. Юридические лица и индивидуальные предприниматели должны представить отчеты до 2-го марта текущего года, а физические лица - до 2-го мая текущего года.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели уплачивают налог на недвижимое имущество на ежеквартальной основе, а физические лица - не позднее 2-го сентября текущего года. Срок уплаты налога на движимое имущество устанавливается Правительством Кыргызской Республики.

Таможенные пошлины и сборы

Таможенная пошлина взимается на большинство товаров, импортируемых в Кыргызской Республике и отдельные виды товаров, экспортируемых из Кыргызской Республики. Таможенные пошлины, как правило, взимаются от таможенной стоимости облагаемых товаров.

Таможенная стоимость определяется как стоимость товара включая расходы на транспортировку и страхование, комиссионные и брокерские затраты; а также расходы на право интеллектуальной собственности.

Сделки между взаимозависимыми лицами и любые международные сделки подлежат регулированию на предмет трансфертного ценообразования. Если цена сделки отличается от рыночной цены, налоговые органы имеют право доначислить налоговые обязательства, пени и штрафы, основанные на рыночных ценах.

В Кыргызстане используют следующие методы определения трансфертных цен, которые соответствуют методологии, применяемой странами ОЭСР:

- метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- метод цены последующей реализации;
- метод сложения стоимости (метод «затраты плюс»).

5.2 Подоходный налог

В соответствии с Налоговым Кодексом, следующие физические лица являются плательщиками подоходного налога:

- гражданин Кыргызской Республики, получающий доходы;
- резидент Кыргызской Республики, получающий доходы;
- нерезидент Кыргызской Республики, получающий доходы от источников Кыргызской Республики;
- налоговый агент, выплачивающий доходы физическому лицу из источника Кыргызской Республики.

Индивидуальный предприниматель не является налогоплательщиком подоходного налога, за исключением случаев, если индивидуальный предприниматель выступает в качестве налогового агента.

Физическое лицо не считается резидентом, если срок его пребывания в Кыргызской Республике не превысил 183 дня в течение последовательных 12-ти месяцев.

Налоговая база

Налоговая база по подоходному налогу рассчитывается как разница между совокупным годовым доходом, полученным налогоплательщиком за налоговый период, и разрешенными вычетами.

Стандартные вычеты (в некоторых случаях установлены в расчетных показателях. Один расчетный показатель равен 100 кыргызским сомам) включают:

- 1) персональный вычет - 6,5 расчетных показателей за каждый месяц налогового периода;
- 2) вычет на иждивенцев - в размере одного расчетного показателя на каждого иждивенца за каждый месяц налогового периода;
- 3) вычет страховых взносов по обязательному социальному страхованию;
- 4) вычет взносов в негосударственный пенсионный фонд не более 8% дохода;

Отдельные виды доходов, полученные физическим лицом, освобождаются от налогообложения. К ним относятся государственные пособия и компенсации, проценты по

вкладам в отечественных банках, дивиденды, полученные от участия в отечественных организациях.

Ставка подоходного налога составляет 10%.

Годовая декларация о доходах должна представляться до 1-го апреля следующего года.

Налоговый агент, выплачивающий доход физическим лицам, несет ответственность за исчисление, удержание и уплату налога у источника.

Контакты

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

ул. Ибраимова 115 "А", БЦ "Дордой Плаза", 6 этаж

г. Бишкек, Кыргызская Республика

Тел./ Факс +996 312 696 232

contact@bakertilly.kg

www.bakertilly.kg

Baker Tilly Bishkek Advisor App on Google Play

