**СПРАВКА-ОБОСНОВАНИЕ**

к проекту Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики»

**1. Цель и задачи**

Проект Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики» разработан с целью упорядочения ввоза в Кыргызскую Республику отдельных групп товаров путем введения механизма условного начисления НДС в условиях применения маркировки ввоза отдельных товаров на территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

**2. Описательная часть**

Внедрение маркировки на импортируемые товары требует пересмотра системы налогового администрирования НДС на импорт, поскольку данная мера непосредственно влияет на размер и направленность товарных потоков. По предварительным итогам 2018 года импорт по товарам, планируемым маркировать в ЕАЭС, составил 128,3 тыс. тонн, в том числе по обуви (группа 64 по коду ТН ВЭД) – 112,7 тыс. тонн. В общей сложности таможенные платежи (в том числе НДС) были уплачены в сумме 8,4 млрд сомов, в том числе по обуви - 6,5 млрд сомов (из них НДС – 3,4 млрд сомов). Часть данных товаров ввозится в Кыргызскую Республику с применением таможенной процедуры ввоза для внутреннего потребления с уплатой НДС на импорт по ставке НДС 12%. После введения режима маркировки существует риск того, что объем импорта данных товаров будет снижен. Ожидаемые потери государственного бюджета только при снижении импорта обуви на 50% оцениваются в размере 1,7 млрд сомов в год. Для снижения данных потерь предлагается ввести механизм условного начисления НДС, который позволит частично компенсировать ожидаемые потери.

Данный механизм предусматривает применение ставка НДС на импорт товаров в размере 12%, при этом уплачивается НДС на товары, исчисленный в размере 30% от условно начисленной суммы НДС, на оставшуюся часть в размере 70% применить условное начисление без удержания налога в бюджет. При этом предлагаемый механизм условного начисления НДС будет применяться как в отношении товаров, ввозимых из государств, не являющихся членами ЕАЭС, так и в отношении товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС.

Перечень товаров, ввозимых с применением условного начисления НДС, а также порядок его применения будет устанавливаться Правительством Кыргызской Республики.

В соответствии с проектом Закона, в том случае, если налогоплательщик предоставил документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС в отношении товаров в установленный срок (180 дней с даты принятия на учет импортированных товаров, определяемой согласно статье 282-6 Налогового кодекса Кыргызской Республики (НК КР)), то налогоплательщик имеет право признать поставку товаров поставкой, облагаемой НДС с применением нулевой ставки. В этом случае налогоплательщик имеет право зачета НДС, в порядке, предусмотренном НК КР в отношении поставок, осуществляемых с применением нулевой ставки НДС, за исключением суммы НДС, уплаченной в размере 30%.

Сумма НДС, уплаченная в размере 30% в соответствии с механизмом условного начисления НДС, не подлежит зачету или возврату в том случае, если налогоплательщик экспортирует товары.

Согласно проекту Закона, если налогоплательщик не представил документы в установленный срок (180 дней), а также не представил их в последующем, налогоплательщик обязан произвести доплату НДС. В данном случае НДС, подлежащий доплате, исчисляется как разница между суммой начисленного условного НДС на товары по ставке 12% и уплаченной суммой в размере 30% от суммы условно начисленного НДС (далее – НДС в размере 70%). Обязательство по НДС, подлежащего доплате, возникает в том налоговом периоде, в котором налогоплательщиком приняты на учет импортированные товары согласно статье 282-6 НК КР. Налогоплательщик обязан увеличить размер налогового обязательства в налоговой отчетности по НДС за тот период, в котором налогоплательщиком приняты на учет импортированные товары согласно статье 282-6 НК КР. При этом налогоплательщик уплачивает пени и налоговые санкции в соответствии с требованиями НК КР. То есть пени начисляются на сумму НДС в размере 70% за каждый день неуплаты, начиная со дня, следующего за последним днем уплаты НДС за налоговый период, в котором налогоплательщик принял на учет импортированные товары согласно статье 282-6 НК КР до даты фактической уплаты НДС в размере 70%.

Если налогоплательщик не представит документы в установленный срок, налогоплательщик имеет право зачета всей суммы уплаченного условного НДС (30% + 70%) в соответствии с порядком, установленным НК КР в отношении НДС, уплаченного при импорте товаров в Кыргызскую Республику.

В том случае, если налогоплательщик предоставил соответствующие документы после истечения установленного срока (180 дней), налогоплательщик имеет право признать поставку товаров поставкой, облагаемой НДС с применением нулевой ставки. Также налогоплательщик имеет право зачета НДС, в порядке, предусмотренном НК КР в отношении поставок, осуществляемых с применением нулевой ставки НДС, за исключением суммы НДС, уплаченной в размере 30%. В этом случае сумма НДС, уплаченная в размере 30% в соответствии с механизмом условного начисления НДС, не подлежит зачету или возврату, а налогоплательщик имеет право на зачет НДС в размере 70%, уплаченной в бюджет в порядке, предусмотренном в отношении НДС, уплаченного при импорте товаров в Кыргызскую Республику.

Также, в данном случае, налогоплательщик обязан уменьшить обязательство по НДС, подлежащего доплате в размере 70%, признанное в налоговой отчетности за период, в котором налогоплательщиком приняты на учет импортированные товары согласно статье 282-6 НК КР. Так, налогоплательщик обязан уменьшить размер налогового обязательства в налоговой отчетности по НДС за тот период, в котором налогоплательщик признал обязательство в размере 70%. Следует отметить, что в данном случае налогоплательщик не имеет право на возврат пени и налоговых санкций, уплаченных по причине несвоевременного представления документов (данный подход применен в пункте 5 Приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе).

Следует особо подчеркнуть, что предлагаемый механизм условного начисления НДС не является обязательным в применении и налогоплательщик, исходя из своей заинтересованности и расчетных выгод, при импорте товаров может выбрать как классическую схему уплаты НДС, так и предлагаемый механизм условного начисления НДС.

**3. Прогнозы возможных социальных, экономических, правовых, правозащитных, гендерных, экологических, коррупционных последствий**

Принятие данного законопроекта негативных социальных, экономических, правовых, правозащитных, гендерных, экологических, коррупционных последствий не повлечет.

**4. Информация о результатах общественного обсуждения**

Рассматриваемый законопроект будет размещен на официальных сайтах Министерства экономики Кыргызской Республики и Правительства Кыргызской Республики в ближайшие сроки.

**5. Анализ соответствия проекта законодательству**

Представленный законопроект не противоречит нормам действующего законодательства, а также вступившим в установленном порядке в силу международным договорам, участницей которых является Кыргызская Республика.

**6. Информация о необходимости финансирования**

Принятие настоящего законопроекта не повлечет дополнительных финансовых затрат из республиканского бюджета.

**7. Информация об анализе регулятивного воздействия**

В настоящее время проводится анализ регулятивного воздействия к представленному законопроекту, который после завершения будет размещен на соответствующих интернет порталах.

Вместе с тем обращаем внимание, что предлагаемый законопроектом механизм предоставляет предпринимательству право выбора по его применению.

**Министр О.М. Панкратов**