



МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

по реализации временного положения
«О порядке осуществления полномочий
органов местного самоуправления
в сфере налоговых правоотношений»,
утвержденного постановлением
Правительства №413 от 23.07.2014 г.

Март 2015

Проект «Голос граждан и подотчетность органов местного самоуправления: бюджетный процесс» финансируется Правительством Швейцарии в партнерстве с Британским министерством по международному развитию и выполняется Институтом политики развития



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Embassy of Switzerland in the Kyrgyz Republic
Кыргыз Республикасындагы Швейцариянын Элчилиги
Посольство Швейцарии в Кыргызской Республике



Department
for International
Development



UKaid
from the British people



ӨНУКТУРУУ САЯСАТ ИНСТИТУТУ
ИНСТИТУТ ПОЛИТИКИ РАЗВИТИЯ
DEVELOPMENT POLICY INSTITUTE



МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

по реализации временного положения
«О порядке осуществления полномочий
органов местного самоуправления
в сфере налоговых правоотношений»,
утвержденного постановлением
Правительства №413 от 23.07.2014 г.

Март 2015

Проект «Голос граждан и подотчетность органов местного самоуправления: бюджетный процесс»
финансируется Правительством Швейцарии в партнерстве с Британским министерством по
международному развитию и выполняется Институтом политики развития



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Embassy of Switzerland in the Kyrgyz Republic
Кыргыз Республикасындагы Швейцариянын Элчилиги
Посольство Швейцарии в Кыргызской Республике



Department
for International
Development



ukaid
from the British people



ӨНУКТУРУУ САЯСАТ ИНСТИТУТУ
ИНСТИТУТ ПОЛИТИКИ РАЗВИТИЯ
DEVELOPMENT POLICY INSTITUTE

Рекомендовано к изданию Приказом Председателя Государственной налоговой службы Кыргызской Республики

Авторы: **ЖАМАКЕЕВ Мурат Жумакадырович** – главный инспектор отдела контроля за проведением хронометражных обследований и рейдового налогового контроля Государственной налоговой службы;
ЖУСУБАЛИЕВ Жанарбек Маметтурдуевич – инспектор отдела контроля за проведением хронометражных обследований и рейдового налогового контроля Государственной налоговой службы;
ЧЕКIROB Асылбек Асаналиевич – менеджер компонента Проекта «Голос граждан и подотчетность органов МСУ: бюджетный процесс».

Общая редакция: **КУМАШЕВ Куванычбек Арстанбекович** - зам. председателя Государственной налоговой службы Кыргызской Республики.

Методическое пособие по реализации временного Положения «О порядке осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений», утвержденного постановлением Правительства №413 от 23.07.2014 г. – Б.: 2015.- 18 с.

Издание предназначено для оказания помощи органам местного самоуправления в реализации своих прав на налоговые правоотношения, что позволит повысить сборы отдельных видов налогов, поступающих в местный бюджет.

Данные материалы рекомендуются для использования в ходе обучения представителей местного самоуправления, прежде всего специалистов по финансово-экономическим вопросам.

Материалы тренинга разработаны в рамках Проекта «Голос граждан и подотчетность органов местного самоуправления: бюджетный процесс», финансируемого Правительством Швейцарии, в сотрудничестве с Британским министерством по международному развитию.

При частичном воспроизведении или перепечатке текста публикации необходима ссылка на источник.

© Институт политики развития, Бишкек



**БУЙРУК
ПРИКАЗ**

19.02.2015 № 47

г. Бишкек ш.

Об утверждении Методического пособия по реализации временного положения «О порядке осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений»

В целях реализации Временного положения «О порядке осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2014 года № 413, усиления мер по администрированию налогоплательщиков и увеличения налоговых поступлений в бюджет, **приказываю:**

1. Утвердить Методическое пособие по реализации временного положения «О порядке осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2014 года № 413 (далее – Методическое пособие) согласно приложению.
2. Территориальным налоговым органам ознакомить на местах органы местного самоуправления с Методическим пособием.
3. И.о. начальника отдела документационного обеспечения (Мамырбекова А.) довести настоящий приказ до сведения территориальных налоговых органов.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель председателя

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Кумашов'.

К.А.Кумашов

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
1. Общие положения.....	5
2. Порядок осуществления исполнительным органом МСУ полномочий по сбору местных налогов.....	6
3. Порядок осуществления исполнительным органом МСУ полномочий по сбору налогов на основе патента.....	11
4. Порядок взимания сумм местных налогов и налога на основе патента с выдачей квитанции формы № 04.....	15
5. Порядок проведения налогового контроля исполнительными органами МСУ.....	15
6. Порядок осуществления взаимоотношений органов МСУ и органов налоговой службы по объектам налогообложения и исчислению налоговых обязательств.....	16
7. Порядок взыскания налоговой задолженности и применения мер принудительного взыскания к налогоплательщику исполнительными органами МСУ.....	17
8. Ответственность должностных лиц исполнительных органов МСУ.....	18

Введение

Программа развития местного самоуправления на период 2013-2017 гг. определила важные направления для совершенствования управления финансовыми ресурсами на уровне городов и айылных аймаков. В частности поставлены следующие задачи:

1. Предусмотреть возможность поиска внутренних финансовых ресурсов МСУ, с механизмами бюджетного, налогового и иного стимулирования.
2. Органам МСУ построить систему взаимоотношений с Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики в прогнозировании доходной части местного бюджета, администрировании отдельных видов налогов.

Во исполнение поставленных задач вводится ряд изменений и дополнений в Налоговый кодекс КР, где органы МСУ наделяются определенными правами и полномочиями в отношении местных налогов и налогов на основе патента.

Ключевым изменением является введение новой статьи 52-1, которая предоставляет право органам МСУ осуществлять сбор налогов на своей территории, в определенной степени контролировать и проверять деятельность хозяйствующих субъектов на предмет регистрации в налоговых органах и своевременной уплаты налогов, а также осуществлять другие действия в налоговых правоотношениях.

Обозначенные поправки были приняты 20 февраля 2013 г., но достаточно долгое время органы местного самоуправления были лишены возможности реализовать свои права, в связи с тем, что отсутствовали механизмы реализации, кроме того, были определенные противоречия норм статьи 52-1 с другими законами.

Для реализации норм Налогового кодекса КР Правительство КР 23 июня 2014 г. принимает Постановление № 413 «О мерах по осуществлению полномочий органами местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений», которым утверждается Временное положение «О порядке осуществления полномочий органами местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений». Пособие разработано в целях оказания помощи сотрудникам государственных органов, органов местного самоуправления для реализации вышеназванного постановления.

Пособие содержит методические рекомендации, разъяснения, практические примеры исполнения требований Налогового кодекса КР в части предоставления органам местного самоуправления прав по налоговым правоотношениям, по местным налогам и налогам на основе патента.

1. Общие положения

В основе Временного положения «О порядке осуществления полномочий органами местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений Положения» (далее Положение) заложены следующие принципы:

- а) органы МСУ не должны дублировать деятельность органов ГНС. Взаимодействие должно формироваться на принципах разграничения и согласования действий;
- б) определено, что органам местного самоуправления, в соответствии со статьей 52-1 Налогового кодекса, полномочия не передаются безвозвратно от ГНС, органы местного самоуправления **наделяются правами** на реализацию налоговых правоотношений. В случае если органы местного самоуправления используют данное им право, то у них наступает обязанность и ответственность по исполнению налоговых правоотношений в рамках законодательства Кыргызской Республики;
- в) важно наделять органы местного самоуправления такими правами и полномочиями, на основе которых они могли бы повысить доходы местного бюджета, при этом в целом налоговая политика остается прерогативой ГНС, в том числе вопросы выполнения плановых показателей по местным налогам и налогам на основе патента;

- г) органы местного самоуправления должны иметь такие полномочия, чтобы их реализация могла соответствовать: знанию и опыту сотрудников ОМСУ, финансовым и техническим возможностям. Вследствие этого, органам МСУ не передаются полномочия, связанные с функционированием автоматизированной системы ГНС «ИСНАК» (учет, регистрация налогоплательщиков, выдача патентов, принятие отчетов, начисление налогов, принятие информационных расчетов, процедуры взыскания налоговой задолженности и т.д.);
- д) реализация прав и полномочий органов местного самоуправления по отдельным видам налоговых правоотношений не должна ущемлять права предпринимателей. Действия органов местного самоуправления не должны создавать условий, которые бы усложнили их положение в части сдачи отчетов, а также налоговых проверок.

В соответствии с Положением, должностные лица органов МСУ могут осуществлять следующие действия:

- обеспечение уплаты налогоплательщиками местных налогов, налогов на основе добровольного и обязательного патента через учреждения банка, платежные терминалы, а также путем приема платежей с выдачей квитанции об уплате налога по форме № 04 (далее – квитанции формы № 04), для удаленных и труднодоступных населенных пунктов, где отсутствуют учреждения банков. Порядок уплаты регулируется Положением о взаимодействии УГНС с районами, городами и региональными отделениями Казначейства, с айыл окмоту и горуправами по учету поступлений по местным налогам и сборам, составлению и сверке отчетности об исполнении доходной части местного бюджета;
- ведение учета и формирование отчета по налогоплательщикам, оплатившим местные налоги и налоги на основе патента, в том числе с выдачей квитанции формы № 04 для удаленных и труднодоступных населенных пунктов;
- внесение записи в добровольный и/или обязательный патент об уплате налога на следующий срок действия патента;
- ведение учета и формирование отчета по налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на основе добровольного и/или обязательного патента, в патенты которых исполнительными органами МСУ внесены записи об уплате налога на следующий срок действия патента;
- внесение сумм налогов, собранных посредством применения квитанции формы № 04, в государственный бюджет в полном объеме через учреждение банка;
- проведение рейдового налогового контроля;
- установление совместно с органами налоговой службы налогового поста на основании предписания руководителя органа налоговой службы;
- вручение налогоплательщикам решения налогового органа об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, а также инициирование перед налоговыми органами процедуры взыскания налоговой задолженности;
- механизм взыскания налоговой задолженности и применения мер принудительного взыскания к налогоплательщику исполнительными органами МСУ.

2. Порядок осуществления исполнительным органом МСУ полномочий по сбору местных налогов

Для реализации права на исполнение полномочий по налоговым правоотношениям исполнительный орган МСУ, в лице айыл окмоту или мэрии города, издает приказ о наделении отдельных должностных лиц полномочиями по их исполнению. Дополнительно в приказе указывается:

- необходимость изготовления штампа для подтверждения срока действия патента,

- внесение дополнений в должностные инструкции специалистов по доходам в соответствии с новыми полномочиями: осуществление рейдового налогового контроля, подворового/поквартирного обхода, прием платежей через учреждения банка, платежные терминалы, а также путем приема платежей с выдачей квитанции об уплате налога по форме № 04 для удаленных и труднодоступных населенных пунктов, где отсутствуют учреждения банков.

В целях повышения эффективности в реализации полномочий органов МСУ в сфере налоговых правоотношений, уполномоченные должностные лица разрабатывают план мероприятий, который включает в себя:

- расположение пунктов сбора средств по налогам, а также продления сроков действия патентов;
- проведение информационной кампании среди предпринимателей по соблюдению налоговой дисциплины совместно с органами ГНС;
- проведение оптимизации штатной численности аппаратов мэрии и айыл окмоту для формирования необходимого количества специалистов по доходам;
- проведение обучения сотрудников финансово-экономического отдела по вопросам налогообложения и реализации полномочий органов местного самоуправления, по налоговым правоотношениям.

Органам местного самоуправления рекомендуется устанавливать дополнительные пункты сбора средств по налогам, продления срока действия патентов на местах, доступных налогоплательщикам, а также местах непосредственного предоставления услуг: здание мэрии или айыл окмоту, почтовые отделения, рынки, крупные торговые комплексы, автостанции и др. Необходимо отметить, что организация органами местного самоуправления дополнительных пунктов сбора денежных средств или продления патентов не означает, что существующие места выдачи и продления патентов территориальных подразделений ГНС должны передаваться органам местного самоуправления. Органы местного самоуправления устанавливают свои пункты сбора денежных средств в рамках партнерского взаимодействия с ГНС и несут ответственность за их функционирование.

Использование органами местного самоуправления права на сбор средств и установление срока действия патента направлено в первую очередь на повышение объема денежных средств, поступающих в местный бюджет, и создание удобных для налогоплательщиков условий по уплате налогов.

Для организации процесса сбора местных налогов уполномоченные должностные лица заводят журнал учета местных налогов, формат которого согласовывается с территориальным подразделением ГНС. Журнал должен быть прошнурован, пронумерован, скреплен подписью главы айыл окмоту или мэра города, а также печатью исполнительного органа МСУ.

Примечание

В состав местных налогов входят: земельный налог и налог на имущество.

Определены следующие ставки земельного налога:

- а) земельный налог на право пользоваться сельскохозяйственными угодьями. Налоговым Кодексом (ст. 337) определены ставки для орошаемой пашни, богары, сенокосов, многолетних насаждений и пастбищ;
- б) земельный налог за пользование придомовыми, приусадебными и садово-огородными участками. Ставки налога определяются ст. 338 Налогового кодекса КР;
- в) земельный налог за использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения. Ставки определяются ст. 339 Налогового кодекса КР.

Налогооблагаемое имущество:

- **1 группа:** жилые дома, квартиры, дачные дома, предназначенные для постоянного или временного проживания, не используемые для осуществления предпринимательской деятельности;
- **2 группа:** жилые дома, квартиры, дачные дома, пансионаты, дома отдыха, санатории, курорты, производственные, административные, промышленные, а также другие капитальные строения, предназначенные и/или используемые для осуществления предпринимательской деятельности;
- **3 группа:** временные помещения из металлических и других конструкций, такие, как киоски, контейнеры, предназначенные и/или используемые для осуществления предпринимательской деятельности;
- **4 группа:** транспортные средства, включая самоходные машины и механизмы.

Порядок налогообложения и сбора налога на имущество регулируется статьями 323-328 Налогового кодекса КР.

Необходимо отметить, что информационные расчеты по местным налогам заполняются и сдаются налогоплательщиками в территориальные подразделения ГНС. При оплате налогов непосредственно в исполнительные органы МСУ, налогоплательщик осуществляет платеж на основании ст. 11. Налогового кодекса КР.

Принцип презумпции добросовестности:

Налогоплательщик и налоговый представитель признаются действующими добросовестно, пока этот факт не будет опровергнут на основании документально подтвержденных сведений в соответствии с порядком, установленным налоговым законодательством Кыргызской Республики.

Установлены следующие полномочия органов МСУ по сбору местных налогов:

- подворовой обход домовладений или квартир на основе графика, схемы, утвержденных приказом руководителя исполнительного органа местного самоуправления или уполномоченного должностного лица, с взиманием оплаты посредством квитанции формы 04, в случае отсутствия отделений или учреждений банка для приема платежа;
- установка дополнительных пунктов сбора местных налогов посредством квитанции 04, в случае отсутствия отделений или учреждений банка для приема платежа в местах, удобных для налогоплательщика.

Рекомендуется передавать полномочия по информированию налогоплательщиков о необходимости и порядке уплаты налога через территориальные подразделения органов МСУ, ГОСы, квартальные и домовые комитеты.

Необходимо обратить внимание, что подворовой обход домовладений и квартир носит в большей степени характер информирования населения о необходимости своевременно и в полном объеме оплачивать налоги. Представители органов местного самоуправления информируют также граждан об имеющейся задолженности по налогам и требованиях законодательства о необходимости ее погашения. Для оперативного решения вопроса об уплате налога или погашения имеющейся задолженности представители органов местного самоуправления могут на месте принять оплату с применением квитанции формы 04, если в данном населенном пункте отсутствуют отделения банков.

Подворовой обход домовладений и квартир не является формой налогового контроля. Во время его проведения представители органов местного самоуправления не проверяют коммерческую, производственную деятельность граждан и не проводят действия по установлению налогового правонарушения.

Данные об уплате местных налогов вносятся в реестр поступления денежных средств по местным налогам по форме, согласно приложению 1 к Временному положению, реестр направляется в соответствующий налоговый орган не реже одного раза в 3 дня.

Примечание

На практике сложно обеспечить доставку в территориальные подразделения ГНС реестр поступления денежных средств не реже одного раза в 3 дня. Поэтому допускается передавать реестр в территориальные подразделения ГНС по электронной почте в сканированном виде с последующей заменой на оригиналы.

Ниже представлен пример заполнения реестра поступления денежных средств по местным налогам.

РЕЕСТР
поступления денежных средств по местным налогам

Байтик айыл окмоту, Аламединский р-н

(наименование исполнительного органа МСУ)

№	Наименование налога	Наименование или ФИО налогоплательщика	ИНН налогоплательщика	Сумма налога (сом)	Платежный документ		Квитанция формы № 04	
					Номер	Дата	Номер	Дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Налог на приусадебный участок	Козукеев А.	22206198700067	69-00			0023475	21.09.2014
2	Налог на земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения	Досонов Б.	21407195400123	1800-00			0023492	24.09.2014
3	Налог на транспортные средства	Жанакеева Р.	11106199800432	2100-00			0023299	22.09.2014

Глава айыл окмоту или мэр города
М.П.

(подпись)

(ФИО)

Должность ответственного сотрудника
исполнительного органа МСУ

(подпись)

(ФИО)

3. Порядок осуществления исполнительным органом МСУ полномочий по сбору налогов на основе патента

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность на основе патента, приобретают патент в налоговом органе по месту осуществления деятельности или через платежный терминал. Органы местного самоуправления не уполномочены выдавать патенты для ведения предпринимательской деятельности и, соответственно, проводить регистрацию налогоплательщика, работающего на основе патента. Это связано с тем, что выдача патента сопровождается обязательной регистрацией налогоплательщика в электронной базе данных ИСНАК. У органов МСУ нет полномочий и доступа к электронной базе данных. Таким образом, вопросы учета и регистрации налогоплательщика являются полномочиями и ответственностью ГНС. Полномочия органов МСУ распространяются исключительно на установление срока действия патента в соответствии с произведенной оплатой, с проставлением специального штампа органа МСУ. Форма специального штампа органа МСУ согласовывается с территориальным подразделением ГНС.

Патентом является выдаваемый органом налоговой службы или приобретаемый налогоплательщиком посредством платежного терминала документ, удостоверяющий право налогоплательщика осуществлять определенный вид деятельности и уплату налогов по данному виду деятельности, а также подтверждающий получение доходов в течение времени, в которое действовал патент. Форма патента и порядок его выдачи устанавливаются Правительством Кыргызской Республики. Бланки патента являются документами строгой отчетности и подлежат хранению в течение срока исковой давности, установленной настоящим Кодексом.

Налог на основе обязательного патента уплачивается на обязательной основе в отношении следующих видов деятельности:

- 1) услуги саун, бань, за исключением муниципальных бань;
- 2) услуги бильярда;
- 3) услуги обменного бюро;
- 4) услуги дискотек и ночных клубов;
- 5) услуги круглосуточных автостоянок;
- 6) услуги ломбардов;
- 7) услуги парикмахерских и салонов красоты;
- 8) услуги частной стоматологии;
- 9) услуги аренды рекламных щитов;
- 10) букмекерские или тотализаторские услуги;
- 11) услуги по мойке автотранспортных средств.

Под услугами дискотек и ночных клубов понимаются услуги заведений, взимающих определенную плату за предоставление танцевальных площадок или любую предварительную фиксированную сумму денежных средств. Патент может быть приобретен на 30, 90 или 180 дней, следующих подряд. При приобретении патента на 90 дней сумма налога снижается на 5 процентов, а на 180 дней - на 10 процентов.

Примечание

В настоящее время бланк обязательного патента не предусматривает проставление штампа, подтверждающего установление нового срока действия обязательного патента. Поэтому полномочия органов МСУ по установлению срока действия обязательного патента будут реализованы при наличии новой формы обязательного патента, предусматривающей установление нового срока его действия.

Перечень видов деятельности на основе добровольного патента определяет Правительство КР.

Базовая сумма налога на основе добровольного патента по видам деятельности устанавливается Правительством Кыргызской Республики по согласованию с профильным комитетом Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по представлению уполномоченного налогового органа.

В пределах базовой суммы налога уполномоченный налоговый орган вправе производить корректировку суммы налога в зависимости от сезонности, доходности, вида и места ведения деятельности.

Добровольный может быть приобретен на 1, 2, 15, 30, 90 или 180 дней, следующих подряд. При приобретении патента на 90 дней, сумма налога снижается на 5 процентов, на 180 дней - на 10 процентов. Патент, приобретаемый посредством платежного терминала, может быть приобретен на срок от одного до 30 дней, следующих подряд.

Сведения о внесении записей в добровольный и/или обязательный патенты об уплате налога на следующий срок действия патента вносятся:

- в журнал учета налога на основе патента, форма которого утверждается уполномоченным налоговым органом. Журнал должен быть прошнурован, пронумерован, скреплен подписью главы айыл окмоту или мэра города и печатью исполнительного органа МСУ;
- в реестр патентов, где органами МСУ внесены записи об уплате налога на следующий срок действия патента по форме, согласно приложению 2 к настоящему методическому пособию, который направляется в соответствующий территориальный налоговый орган не реже одного раза в 3 дня.

Исполнительный орган МСУ имеет право не вносить записи в добровольный или обязательный патент об уплате налога на следующий срок действия патента и обратиться в налоговые органы с просьбой об аннулировании патента в случаях, если:

- налогоплательщик осуществляет вид деятельности, не указанный в патенте;
- налогоплательщик осуществляет деятельность по патенту, выданному другому налогоплательщику;
- имеются другие нарушения, предусмотренные налоговым законодательством КР.

Примечание

- 1) В Положении указано требование органам МСУ в срок, не реже одного раза в 3 дня, направлять в органы ГНС реестр данных по продленным патентам. На практике особенно для удаленных айылных аймаков реализовать это требование сложно. Поэтому рекомендуется использовать электронную почту и передавать реестры в сканированном виде с последующей заменой на оригиналы реестров.
- 2) Необходимо обратить внимание, что срок просрочки действия патента отражается в базе «ИСНАК» следующим образом: за 3 дня до окончания срока действия патента загорается зеленая, предупреждающая «кнопка», и красная «кнопка» - после истечения срока задолженности. Поэтому важно провести информационную кампанию и обязать налогоплательщика оплачивать налог по квитанции формы № 04 за 3 дня до окончания срока действия патента, чтобы сотрудник айыл окмоту мог успеть внести эти деньги в ближайшее отделение банка. Понимая сложность этой задачи, органам МСУ совместно с органами ГНС необходимо провести с банком или местными предпринимателями работу по установке платежного терминала на территории айыл окмоту для максимального отказа от работы с применением квитанции № 04.

Ниже приведен пример заполнения реестра патентов, который заполняется органами местного самоуправления.

Реестр
патентов, в которые исполнительными органами МСУ внесены записи об уплате налога
на следующий срок действия патента
Аламедин айыл окмоту, Аламединского р-на
(наименование исполнительного органа МСУ)

за период с 10 сентября 2014 г. по 10 октября 2014 г.

№	Вид патента (добровольный/ обязательный)	Наименование или ФИО налогоплательщика	ИНН налогоплательщика	Серия патента	Номер патента	Предыдущий срок действия патента		Срок действия патента		Упла- ченная сумма налога (сом)	Платежный документ		Квитанция формы № 04	
						с _	по _	с _	по _		номе р	дата	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	ДП	Курбанов М.	22119880 0034	ДП	1245678	10.08. 2014	09.09. 2014	10.0 9.20 14	09.10. 2014	1500	ПТ24 57689 5321	10.09.2 014		
2	ДП	Салиева К.	11123197 600346	ДП	2435674	10.06. 2014	09.09. 2014	10.0 9.20 14	09.12. 2014	2800			679546	11.0 9.20 14
	Итого:													

Глава айыл окмоту или мэр города

М.П.

(подпись)

(ФИО)

Должность ответственного сотрудника
исполнительного органа МСУ

(подпись)

(ФИО)

4. Порядок взимания сумм местных налогов и налога на основе патента с выдачей квитанции формы № 04

Органы МСУ реализуют свои полномочия по сбору налогов наличными денежными средствами посредством квитанции формы № 04 в населенных пунктах, где отсутствуют отделения банка или платежные терминалы.

При соблюдении вышеназванного условия сбор налогов посредством наличных денежных средств с применением квитанции формы 04 допускается при подворовом/поквартирном обходе, при проведении рейдового налогового контроля, в пунктах приема оплаты налогов, которые организуют органы МСУ.

Квитанция формы № 04 является бланком строгой отчетности, имеющим соответствующую серию, порядковый номер и степени защиты.

Должностное лицо исполнительного органа МСУ, получив сумму налога от налогоплательщика, выписывает квитанцию формы № 04 в двух экземплярах, без помарок и исправлений. Первый экземпляр квитанции выдается налогоплательщику, второй - остается у должностного лица органа МСУ.

Суммы налогов, собранные должностными лицами исполнительных органов МСУ с выдачей квитанции формы № 04, подлежат внесению в учреждение банка в полном объеме не позднее 3-х рабочих дней.

Квитанция формы № 04 считается действительной только при наличии печати исполнительного органа МСУ, фамилии, имени, отчества и подписи налогоплательщика и должностного лица исполнительного органа МСУ на 2-х экземплярах квитанции.

Ответственность за правильность выдачи квитанций формы № 04, своевременность и полноту внесения в бюджет денежных средств, уплаченных налогоплательщиками, несут должностные лица исполнительного органа МСУ, уполномоченные, в соответствии с решением главы айыл окмоту или мэра города, взимать суммы налогов с выдачей квитанции формы № 04.

Примечание

Форма квитанции № 04 не предусматривает возможность принятия средств от налогоплательщика за оплату услуг банка. Существующая практика приема этих денег через дополнительную ведомость без отражения в доходах местного бюджета нормативно не закреплена, нарушает финансовую дисциплину и грозит применением санкций со стороны проверяющих органов.

Вместе с тем в Законе «О государственных и муниципальных услугах» предусмотрена норма, которая закрепляет право органов МСУ иметь дополнительный реестр муниципальных услуг. Таким образом, оплату банковских услуг для налогоплательщиков можно включить в реестр дополнительных услуг органов МСУ, принимать деньги за услуги от налогоплательщиков и производить оплату банку за счет средств местного бюджета.

Процедура признания услуги из дополнительного реестра услуг платной и стоимость этой услуги определяется законодательством Кыргызской Республики.

5. Порядок проведения налогового контроля исполнительными органами МСУ

Особенности проведения органами МСУ рейдового налогового контроля:

- 1) Во время проведения рейдового налогового контроля должностные лица исполнительных органов МСУ имеют право проверить факт налоговой и учетной регистрации налогоплательщика в налоговом органе и факт уплаты налога на основе добровольного патента. Важно отметить, что в статье 52-1 дополнительно заложена

норма, что во время проведения налогового рейдового контроля может быть проверен факт уплаты также местных налогов и налогов на основе обязательного патента. К сожалению, данная норма не вошла в настоящее Положение, но как норма Налогового кодекса имеет прямое действие.

- 2) Известно, что в отношении одного налогоплательщика допускается проводить 12 раз в год рейдовый налоговый контроль. Согласно Положению, органы ГНС и органы МСУ в срок до 1 декабря текущего года согласовывают график и время проведения налогового контроля на следующий год, чтобы исключить вопросы дублирования и не создавать неудобства предпринимателям.
- 3) Важно обратить внимание на п.34-38 Положения по порядку реагирования на выявленные налоговые правонарушения. Прописана норма, по которой на основании акта рейдового контроля органы ГНС должны в течение 10 дней принять меры к правонарушителям в соответствии с законодательством. Вместе с тем, Кодекс «Об административной ответственности» не предусматривает возможность органам ГНС на основе актов и протоколов органов МСУ выносить постановление об административном правонарушении. Для снятия данной проблемы в п.2 Постановления указано, что Министерству экономики КР необходимо в трехмесячный срок внести изменения в Кодекс «Об административной ответственности» в части определения органов местного самоуправления в качестве органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, посягающих на налоговое правонарушение. Но до принятия поправок в Кодекс «Об административной ответственности» действия при проведении рейдового налогового контроля должны проводиться в соответствии с требованиями законодательства. То есть график разделения и проведения рейдового налогового контроля согласовывается между органами МСУ и органами ГНС, но предписание на проведение рейдового налогового контроля подписывает руководитель органа ГНС. Представитель органа МСУ включается в группу проведения рейдового налогового контроля. Все остальные процедуры по реагированию на административные правонарушения до принятия поправок и дополнений в Кодекс «Об административной ответственности» проводятся в соответствии с действующим законодательством.
- 4) Статья 52-1 декларирует право органов местного самоуправления на установку налогового поста. Но вопрос в том, что налоговый пост не устанавливается в отношении местных налогов и налогов на основе патента. Поэтому в Положении указаны статьи Налогового кодекса в отношении лишь участия органов МСУ в налоговом контроле методом установки налогового поста в отношении субъектов: производящих подакцизные товары, имеющих налоговую задолженность, представляющих отчеты с нулевыми показателями, осуществляющих деятельность в сфере питания, торговли, осуществляющих добычу полезных ископаемых. Необходимо подчеркнуть, что налоговый пост по вышеуказанным случаям устанавливается решением органов ГНС, а не органов МСУ.

6. Порядок осуществления взаимоотношений органов МСУ и органов налоговой службы по объектам налогообложения и исчислению налоговых обязательств

Обязательствами органов налоговой службы являются:

- предоставление в органы МСУ перечня зарегистрированных налогоплательщиков и сумм задолженности по местным налогам и налогам на основе патента,
- перечень и ставки налога на основе добровольного патента,
- сводные сведения о налоговых обязательствах налогоплательщиков по местным налогам и налогам на основе патента.

Важно обратить внимание, что по запросу органов МСУ налоговые органы предоставляют информацию о налоговой задолженности и предпринимаемых мерах и по другим налогам, поступающим в местный бюджет.

С принятием данной нормы орган МСУ как наиболее заинтересованная сторона может контролировать поступление доходов в местный бюджет в разрезе по каждому налогоплательщику, а также использовать свои права по взысканию имеющейся задолженности в соответствии с разделом 7 Временного положения.

На основании информации по ставкам на основе патента органы МСУ осуществляют процедуру установления срока действия патента в зависимости от уплаченной суммы. Информацию по видам деятельности на основе патента и ставкам патентов необходимо также предоставить местным предпринимателям.

Сводные данные о налоговых обязательствах налогоплательщиков необходимы органам МСУ для контроля поступления доходов в разрезе по налогоплательщикам. Важно отметить, что, имея номер ИНН налогоплательщика и информацию по налоговым обязательствам, органы МСУ могут оперативно отслеживать и анализировать динамику поступлений налогов в местный бюджет и принимать меры по улучшению налоговой дисциплины со стороны налогоплательщиков. Такую работу можно проводить, используя возможности сайта okmot.kg, в котором по номеру ИНН налогоплательщика оперативно можно отследить поступление налогов, в том числе в местный бюджет.

Кроме этого, данные по налоговым обязательствам позволяют органу МСУ более качественно и обоснованно разрабатывать проект доходной части местного бюджета.

На основе информации, которая будет поступать от органов ГНС, органы МСУ смогут более качественно, обоснованно формировать доходную часть местного бюджета.

7. Порядок взыскания налоговой задолженности и применения мер принудительного взыскания к налогоплательщику исполнительными органами МСУ

Перечень налогоплательщиков, имеющих налоговую задолженность по местным налогам, формируется на основании информации налоговых органов, результатов налогового контроля, осуществляемого исполнительными органами МСУ, а также совместно с органами налоговой службы.

В своевременном и полном объеме взыскания налоговой задолженности заинтересованы как налоговые органы, так и органы местного самоуправления. Поэтому органы местного самоуправления могут исполнять поручение налоговых органов по передаче налогоплательщику решения о взыскании налоговой задолженности.

В свою очередь исполнительные органы МСУ вправе сами инициировать перед налоговыми органами процедуру взыскания налоговой задолженности.

Налоговый орган, не позднее 10 дней со дня получения от исполнительного органа МСУ заявления по факту необходимости взыскания налоговой задолженности, обязан принять решение о взыскании налоговой задолженности или представить обоснованный отказ.

Важно отметить, что налоговые органы могут отказать органам местного самоуправления в проведении процедур по взысканию налоговой задолженности только в двух случаях:

- а) отсутствие факта признанной налоговой задолженности налогоплательщика,
- б) принудительное погашение налоговой задолженности не применяется к налоговому обязательству, возникающему в результате налоговой проверки и оспариваемому в результате обжалования до тех пор, пока не будет принято решение по обжалованию.

В случае неисполнения решения налогового органа о взыскании налоговой задолженности со стороны налогоплательщика, исполнительный орган МСУ вправе потребовать от налоговых органов применения мер принудительного взыскания к налогоплательщику в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

8. Ответственность должностных лиц исполнительных органов МСУ

С момента, когда органы местного самоуправления приступили к реализации своих прав и полномочий по налоговым правоотношениям, наступает ответственность за невыполнение обязанностей, установленных частью 4 статьи 52-1 Налогового кодекса, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

За соблюдение процедур налогового администрирования, установленных Налоговым кодексом, а также Временного положения «О порядке осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений», утвержденного постановлением Правительства №413 от 23.07.2014 г., органы МСУ подотчетны перед соответствующими территориальными подразделениями ГНС. При нарушении процедур администрирования территориальные органы ГНС имеют право прекратить совместную деятельность по исполнению налоговых правоотношений и обратиться, соответственно, в местную государственную администрацию в отношении айыл окмоту и Правительство КР в отношении мэрий для принятия мер в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Кроме этого, нарушение процедур администрирования налогов может повлечь за собой применение норм административного воздействия со стороны органов прокуратуры в соответствии с Кодексом «Об административной ответственности в Кыргызской Республике».