

**ЕДИНАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (FORM STI-102)**
001 Статус отчета (первоначальный, уточненный, ликвидационный) *по умолчанию "первоначальный"*

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКЕ				
102	Идентификационный налоговый номер	103	Наименование налогоплательщика	
104	Код и наименование налогового органа	107	Код ОКПО	
АДРЕС ПО ПРОПИСКЕ				
108	Почтовый индекс	110	Обл, город, район, село	111 Улица/мкр-н., № дома, офиса, квартиры
МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОФИСА ИЛИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
112	Почтовый индекс	113	Обл, город, район, село	114 Улица/мкр-н., № дома, офиса, квартиры
115	Контактный телефон		116 Адрес электронной почты	

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД	201	с	202	по
МЕТОД ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА		ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ		
МСФО			ОБЩИЙ	о
МСФО для малого и сред-го предпринимательства			УПРОЩЕННЫЙ	о
УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ			НАЛИЧИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
			ДА	о
			НЕТ	о

РАЗДЕЛ II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД	050	яч.179 Приложения FORM STI 102-001 + яч. 859 приложения FORM STI-102-008 (для Простого Товарищества)
РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ	051	яч.279 приложения FORM STI 102-002 - яч.860 Приложения FORM STI 102-008 (для Простого Товарищества)
ПРИБЫЛЬ, УБЫТОК	052	050-051
ПРИБЫЛЬ, ОСВОБОЖДЕННАЯ ОТ НАЛОГА	053	яч.289 Приложения FORM STI-102-002
ПРИБЫЛЬ(-) УБЫТОК (+), ПЕРЕДАННЫЙ/АТ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИРОСТА ТОВАРИШЕСТВА	054	яч.863 Приложения FORM STI-102-008

Документ носит рекомендательный характер
Ст.92 НК КР : Декларацию обязаны представлять след.категории физ.лиц, осуществляющих экон.деятельность: - физическое лицо, являющееся гражданином КР, вне зависимости от места его фактического проживания: на территории КР или за ее пределами; - физ.лицо - резидент КР; - физ.лицо - нерезидент, осуществляющий деятельность на территории КР с образованием постоянного учреждения

ручной ввод или выбор из списка
автоматическое заполнение
перенос из других ячеек
рассчит-ся в конце заполнения

При уточненном отчете - ручной ввод
Нужная позиция отмечается вручную, по умолчанию в СОЧИ отмечается: "МСФО", "ОБЩИЙ" и "ДА"
Данный раздел заполняется в случае, если ИП осуществляет исчисление и уплату налогов на основе общего режима налогообложения. Не заполняется ведущими Спец. налоговый режим, перечень в ст.40 НККР
Автоматически переносится
Автоматически переносится
Расчетная, м.б.со знаком "-" убыток, с "+" -прибыль
Автоматически переносится
Автоматически переносится

ПРИБЫЛЬ(+) И УБЫТОК(-), ПОЛУЧЕННАЯ /ЫЙ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА		055	заполняется участником простого Товарищества, не ведущим бухучета в соответствии с Договором Товарищества	
УБЫТОК, ПОДЛЕЖАЩИЙ ПЕРЕНОСУ		056	равно 0, если СУММА значений яч.052 и 055 ≤ 0	
УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ ГОРНОДОБЫВАЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СВЯЗИ С РЕЗЕРВИРОВАНИЕМ ЕЕ В СПЕЦИАЛЬНОМ ФОНДЕ		057	равно 0, если СУММА значений яч. 052, 053, 054 и 055 ≤ 0	
НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ		058	052-053-054+055-056-057	
УБЫТОК	059	переносится яч.058	ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНО (=058)	(=058) ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНО
СТАВКА НАЛОГА (ст.213 НК КР : 10 % , если иное не установлено НККР)		060	10 или 5 или 0 (ручной ввод)	
СУММА НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		061	058*060/100	
НАЧИСЛЕННАЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ СУММА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		062	ручной ввод	
СУММА НАЛОГА, УПЛАЧЕННАЯ В ИНОСТРАННОМ ГОСУДАРСТВЕ И ПОДЛЕЖАЩАЯ ЗАЧЕТУ		063	ручной ввод	
СУММА СПЕЦИАЛЬНОГО ФОНДА, НЕ ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ПО НАЗНАЧЕНИЮ В ТЕЧЕНИИ 5 ЛЕТ		064	переносится из яч.864 Приложения FORM STI 102-008	

Ручной ввод

иное : 0% - при осуществлении деятельности по добыче и реализации золотосодержащей руды , золотосод.концентрата, золотого сплава и аффинир-го золота, а также для налогоплательщиков, освобожденных от налога согл.ст.212 НККР; 5% для Лизинговых компаний

Расчетная

При наличии соглашения об устранении двойного налогообложения, заключенного м/у КР и иностранным государством, если сумма такого дохода подлежит обложению в иностр. государстве в соответствии с соглашением. Размер зачитываемых сумм не должен превышать сумму налога, которая была бы уплачена в КР по действующим на ее территории ставкам

Ст. 197 НККР. Для горнодобывающих предприятий : Спец.фонд для воспроизводства погашенных запасов месторождения. Если этот фонд не используется по назначению в теч. 5 лет, он уплачивается в Бюджет. использованная по назначению в течение 5 лет

ОСТАТОК		065	061-062-063+064	
НАЛОГ К ВОЗВРАТУ	066	переносится знач.яч. 065	ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ (=065)	(= 065) ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ
			переносится знач.яч.065	
НАЛОГ К УПЛАТЕ		067	переносится знач.яч.065	
ДОХОД ПОСЛЕ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		068	058-061-064	
РАЗДЕЛ III. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ				
СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД		069	переносится значение яч.199 приложения FORM STI-102-001	
ПЕРСОНАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ (ст. 170 НККР : 6,5 расчетных показателей (100 сом) за каждый месяц налогового периода)		070	автоматически = 7800 с возможностью ручной корректировки	
ВЫЧЕТ НА ИЖДИВЕНЦЕВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА (ст. 170 НККР : 1 расчетный показатель (100 сом) на каждого иждивенца за каждый месяц налогового периода)		071	ручной ввод	
ОТЧИСЛЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ		072	$0 \leq \text{яч.072} \leq \text{яч.069} * 10 / 100$	
НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ВЫЧЕТА ПО РАСХОДАМ НА НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ		073	069-070-071-072 (ЕСЛИ 069=0, то 073=0)	
ОГРАНИЧЕНИЯ В НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (НПФ)		074	ручной ввод : $073 * 8 / 100$ (или = 0)	
ФАКТИЧЕСКИ УПЛАЧЕНО В НПФ		075	ручной ввод (может быть= 0)	
РАЗНИЦА		076	074-075 (может быть = 0)	
(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ, ВЫЧЕТ = 074)		(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ, ВЫЧЕТ = 075)		
077	переносится яч. 074		078	переносится яч.075
НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА		079	073-077	
ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА		080	079*10/100	
ФАКТИЧЕСКИ ПРОИЗВЕДЕННЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТА		081	ручной ввод (может быть= 0)	

Расчетная

Сумму в яч.066 (переплата налога на прибыль) можно зачесть в счет налоговой задолженности, процентов, пени и налоговых санкций; в счет уплаты других налогов; получить эту сумму из бюджета

Переносится (Данную сумму необходимо уплатить до дня сдачи декларации)

Расчетная

Данный раздел заполняется в отношении др. экономической деятельности, не относящейся к предпринимательской, осуществляемой физ.лицом вне рамок предпринимательской деятельности.

(6,5*100 сом*12 мес. =7800). Если налоговый период неполный год, то вручную вносится нужное значение

(= кол-во иждив.*100 сом*12 мес). Если неполный год налоговый период, то вручную вносится нужное значение

Ручной ввод с проверкой на указанные в яч.условия (сумма страховых взносов, удержанная работодателем с зарплаты работника)
Если Декларант не желает получить вычет или не осуществлял платежи в НПФ, то в яч. 074, 075, 076, 077 и 078 указывается цифра «0» и значение яч. 073 переносится в яч.079
Не более 8% от налоговой базы

Расчетная

Расчетная, не более 10% налоговой базы.

Сумма уплаченная Декларантом за обучение в отечественной организации, имеющей лицензию

РАЗНИЦА				082	080-081
(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ, ВЫЧЕТ=080)				(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ, ВЫЧЕТ = 081)	
083	переносится яч. 080			084	переносится яч. 081
ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА				085	230 000
СУММА ФАКТИЧЕСКИ ПОГАШЕННЫХ % ПО ИПОТЕЧНОМУ КРЕДИТУ				086	ручной ввод
РАЗНИЦА				087	085-086
(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ, ВЫЧЕТ =085)				(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ, ВЫЧЕТ =089)	
088	переносится яч. 085			089	переносится яч. 086
ВЫЧЕТЫ-ВСЕГО				090	070+071+072+(077 или 078) + (083 или 084) + (088 или 085)
НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД				091	069-090 (если 091 ≤ 0, то значения ячеек с 092 по 100 = 0)
СТАВКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА (ст. 173 НК РФ, 10%)				092	ручной ввод
СУММА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА				093	яч.091* яч.092 /100
СУММА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА, УДЕРЖАННАЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ				094	ручной ввод
СУММА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА, УПЛАЧЕННАЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ В БЮДЖЕТ				095	ручной ввод
СУММА НАЛОГА, УПЛАЧЕННАЯ В ИНОСТРАННОМ ГОСУДАРСТВЕ И ПОДЛЕЖАЩАЯ ЗАЧЕТУ				096	ручной ввод
РАЗНИЦА				097	093-094-095-096
(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ(=097)				ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ (=097)	
НАЛОГ К ВРЗВРАТУ	098	переносится значение яч.097	НАЛОГ К УПЛАТЕ	099	переносится значение яч.097

Расчетная

Соц.вычет - это вычет по платежам за образование. К зачету принимается, только если обучение произведено отечественной организацией, имеющей лицензию КР (по яч.081)

Имущ.вычет (яч.088 и 089) может получить Декларант, приобретший недвиж. жилое имущество и/или построивший жилой объект на тер.КР, получив ипотечный кредит(ИК). ИК предоставляется под залог приобретаемого или строящегося имущества. Размер разрешенного имущ.вычета ограничен суммой в размере 230 тыс.сом.в год

Расчетная

Сумма подоходного налога, **уплаченная Налоговым агентом - работодателем, субъектом, выплачивающим вознаграждение, процентный и другой доход**

Сумма подоходного налога, **уплаченная Декларантом за отчетный год самостоятельно. Уплата этой суммы подтверждается квитанцией/платежным поручением с отметкой банка о приеме платежа**

Сумма подоходного налога, **уплаченная Декларантом за двойного налогообложения, заключенного м/у КР и иностр.государством, если сумма такого дохода подлежит обложению в иностр. государстве в соответствии с Соглашением**

Сумму в яч.098 (переплата подоходного налога) можно зачесть в счет налоговой задолженности, процентов, пени и налоговых санкций; в счет уплаты других налогов; получить эту сумму из бюджета

ДОХОД ПОСЛЕ УПЛАТЫ ОТЧИСЛЕНИЙ ПО ГОС.СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ, В НЕГОСДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД И ПОДОХОДНОГО НАЛОГА		100	069-072-075-093
Показатель яч.100 переносится в яч.760 Приложения FORM STI-102-007			
ПРЕДСТАВЛЕНЫ ПРИЛОЖЕНИЯ К ЕНД ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (отметьте соответствующее приложение "галочкой")			
002	0	Приложение 01 (FORM STI-102-001)	0
	0	Приложение 02 (FORM STI-102-002)	0
	0	Приложение 03 (FORM STI-102-003)	0
	0	Приложение 04 (FORM STI-102-004)	0
ДОСТОВЕРНОСТЬ И ПОЛНОТУ СВЕДЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В ДАННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ, ПОДТВЕРЖДАЮ			
ручное заполнение			
(Укажите полностью: занимаемую должность, ФИО лица, пождписавшего настоящую декларацию)			

Расчетная яч., сумма дохода Декларанта от экономической деятельности, вне рамок предпринимательской, оставшаяся в его распоряжении

Ручной ввод