USAID
ОТ АМЕРИКАНСКОГО НАРОДА

Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан

РУКОВОДСТВО ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ ДЛЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Январь 2010
Данное Руководство опубликовано благодаря поддержке, оказанной американским народом через Агентство США по международному развитию (USAID). Руководство подготовлено Национальной Ассоциацией малого и среднего бизнеса Республики Таджикистан в рамках грантовой программы Проекта USAID по улучшению бизнес среды.

РУКОВОДСТВО ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ ДЛЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Ответственность за содержание Руководства несёт его автор, и эта информация необязательно представляет взгляды USAID и Правительства США

СОДЕРЖАНИЕ

ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО ОТ НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН....1
ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО ОТ ПРОЕКТА USAID ПО УЛУЧШЕНИЮ БИЗНЕС-СРЕДЫ...3
ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО ОТ НАЦИОНАЛЬНОЙ АССОЦИАЦИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА....5
КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ 2010 7
НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ 10
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 13
ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ 16
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ....19
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ 22
НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО 25
НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ 28
МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ 31
СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ 34
НАЛОГ С РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖ....37
ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ 39

Налоговый Комитет
при Правительстве
Республики Таджикистан

Уважаемый читатель,

Настоящее «Руководство по уплате налогов для представителей малого и среднего бизнеса» предназначено для популяризации общих знаний о налогах и условиях их уплаты среди широких кругов населения, в первую очередь для начинающих субъектов малого и среднего бизнеса.

Несмотря на то, что налоги используются всеми государствами на протяжении тысячелетий, подлинно научная теория налогообложения начала создаваться в конце 18 века, а ее основоположником считается шотландский экономист и философ А.Смит (1723-1790). В вышедшей в 1776 г. книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» А.Смит указывал: «Подданные государства должны, по возможности, соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа – все это должно быть ясно и определенно для плательщика и всякого другого лица»[1].

В независимом Таджикистане обязанность по уплате налогов установлена ст.45 Конституции страны: «Уплата налогов и сборов, определяемых законом, является обязанностью каждого».

Налогом является установленный Налоговым кодексом платеж в государственный бюджет, носящий обязательный и индивидуально безэквивалентный характер (ст.5 НК РТ). Налоги представляют собой необходимое звено экономических отношений в обществе и главный финансовый инструмент для сбора необходимых объемов госдоходов.

Помимо своей фискальной функции налоги могут также использоваться для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, состояние научно-технического прогресса. Главная цель введения налогов заключается в сборе доходов для нужд государства. Поэтому предусматриваемые законом налоговые льготы, искажающие налогообложение и устанавливающие неравенство между различными субъектами бизнеса, вводятся, как правило, для достижения каких-то среднесрочных целей государства (социальных или экономических) и не должны препятствовать достижению целей налогов и аккумулированию доходов бюджета.

Большой объем предоставленных налоговых льгот служит индикатором неравенства налогообложения субъектов хозяйствования, а также является основанием для разумного снижения ставки налога с одновременным исключением имеющихся льгот. В условиях мирового финансового кризиса для уменьшения дефицита госбюджета каждое государство реализует меры по увеличению сбора налогов посредством усиления административного ресурса, укрепления налоговых органов и ужесточения санкций за неуплату налогов.

С принятием Первого (1998) и Второго (2004) Налогового кодекса, вобравших в себя в кодифицированном виде все главные положения об условиях установления, отмены и

[1] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Соцэкгиз, 1935. – Т.2. – с.341.

изменения налогов, принятием Закона РТ «Об иных обязательных платежах в бюджет» (2006), а также их изданием (последнее издание Налогового кодекса было осуществлено в 2008 году при финансовой поддержке ЮСАИД) количество лиц, знающих какие налоги и каким образом их необходимо выплачивать в Таджикистане резко увеличилось.

Вместе с тем о недостаточности у налогоплательщиков знаний о порядке налогообложения, необходимости его комментирования с использованием принятых инструкций свидетельствуют их многочисленные запросы, в том числе на сайт Налогового комитета www.andoz.tj. О недостаточности налоговых знаний свидетельствуют также публикации в СМИ, где журналистами или специалистами других сфер экономики иногда искаженно интерпретируются налоговая политика или нормы налогового законодательства.

Целевое предназначение данного Руководства для субъектов малого и среднего предпринимательства связано с тем, что именно эта категория бизнесменов составляет основную массу налогоплательщиков (кроме индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на основании патента - особой группы субъектов малого предпринимательства), у них чаще всего недостаточно сильна бухгалтерская служба, что приводит к нарушениям учета доходов и расходов, и, соответственно к неуплате или неполной уплате налогов.

В предлагаемом Руководстве в кратком виде приводятся сведения об основных налогах, уплачиваемых субъектами малого и среднего бизнеса. Предприниматели могут получить первоначальные сведения о периодичности, ставках и объектах налогообложения, используемых для исчисления налогов. Налоговый комитет выражает свою благодарность проекту ЮСАИД по улучшению бизнес среды и Национальной ассоциации малого и среднего бизнеса Таджикистана за помощь в разработке и издании данного Руководства.

Конечно, для соблюдения требований налогового законодательства сведений, отраженных в Руководстве, недостаточно, поэтому предпринимателю в дальнейшем потребуется также изучить иные нормы Налогового кодекса и принятые в соответствие с ним нормативные правовые акты.

Данное руководство будет способствовать лучшему пониманию предпринимателями действий налоговых органов по сбору налогов, самостоятельной уплате ими налогов в бюджет, что создаст необходимую финансовую базу для реализации социально-экономической политики государства.

Председатель Налогового комитета
при Правительстве
Республики Таджикистан Н.Давлатов

Проект USAID по улучшению бизнес среды поддержал инициативу Налогового Комитета при Правительстве Республики Таджикистан по созданию данного Руководства и оказал техническое содействие в его разработке Налоговому комитету Республики Таджикистан при участии Национальной ассоциации малого и среднего бизнеса.

В соответствии с Конституцией Республики Таджикистан (ст.45) уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является обязанностью каждого. Соответственно, налоговые отношения основаны на властном подчинении одной стороны другой и регулируются Налоговым кодексом Республики Таджикистан.

Налоговый кодекс и его применение являются важнейшими аспектами рыночной экономики любого государства.

Прежде всего, налоговое право и система администрирования налогов как зеркало отражают состояние общества в стране, показывая, какие политические, экономические и социальные ценности преобладают здесь в данный период. В налоговом праве любого государства соответствующие интересы общества, личности и государства находятся в постоянном противостоянии. Потребность государства в финансировании расходной части бюджета противоречит желанию предпринимателя самостоятельно распоряжаться своими доходами. Но предприниматели осознают необходимость оплаты установленных налогов.

Но осознание необходимости уплаты налогов недостаточно. Необходимо также знать какие налоги необходимо оплачивать, сколько и когда. Именно с этой целью и было разработано настоящее Руководство. Однако при разработке Руководства была выявлена и другая цель – облегчение понимания обязательств, которые несут представители малого и среднего бизнеса перед государством в лице налоговых органов.

В Руководстве содержится основная информация о налогах, которые предприниматели должны уплачивать, о периодичности уплаты этих налогов и о ставках этих налогов, а также информация об отчетности, которую предприниматели должны предоставлять в налоговые органы, и о периодичности сдачи этой отчетности.

Представляемое Руководство является лишь кратким вспомогательным документом и не содержит в себе всех положений действующего налогового законодательства, но разработано с учетом последних изменений в Налоговый кодекс Республики Таджикистан от 3 Декабря 2009 года.

Проект по улучшению бизнес среды выражает благодарность представителям Налогового комитета, а также Национальной ассоциации малого и среднего бизнеса, которые отдали много времени и усилий для того, чтобы Руководство было сделано профессионально и качественно. В заключении, хотелось бы также выразить признательность USAID за финансовую поддержку, без которой Руководство не было бы написано и опубликовано.

Стабильность и экономическое процветание государства неразрывно связаны с развитием правового государства. Доверие граждан и предпринимателей страны к налоговой системе и уверенность в ней имеют неоценимое значение. Мы надеемся, что Руководство поможет правовому образованию предпринимателей Таджикистана, вселяя, таким образом, большую уверенность и помогая укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков.

С уважением,

Директор Проекта USAID
по улучшению бизнес среды
в Республике Таджикистан Нурали Шукуров

Национальная ассоциация
малого и среднего бизнеса Таджикистана

Предпринимательство в Республике Таджикистана становится одной из надежных опор в экономике страны. Субъекты малого и среднего бизнеса с каждым годом все исправнее пополняют бюджет, делом доказывая, что еще много скрытых резервов находится на внутреннем рынке Таджикистана. Наши предприниматели создают новые рабочие места, разрабатывают и внедряют новые технологии, налаживают связи как внутри, так и за пределами страны, повышают квалификацию своих сотрудников. Развивается конкуренция, улучшается качество продукции, создаются новые предприятия.

Предлагаемое Руководство разработано с целью повышения уровня знаний налогоплательщиков в области налогообложения: какие налоги они должны оплачивать, ставки выплачиваемых налогов и сроки их оплаты. Кроме того, в данном Руководстве Вы найдете необходимую информацию об отчетности, которую налогоплательщик должен предоставлять в налоговые органы.

Национальная ассоциация малого и среднего бизнеса Таджикистана выражает искреннюю признательность сотрудникам и экспертам Проекта USAID по улучшению бизнес среды и представителям Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан за своевременную помощь и консультации при подготовке данного Руководства.

Выражаем особую признательность USAID за финансовую поддержку, без которой Руководство не было бы написано и опубликовано.

Председатель Правления НАМСБ РТ Матлуба Ульджабаева

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ НА 2010 ГОД
ДЛЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Первый квартал

Январь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Февраль

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28

Март

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Второй квартал

Апрель

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

Май

П	В	С	Ч	П	С	В
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Июнь

П	В	С	Ч	П	С	В
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Третий квартал

Июль

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Август

П	В	С	Ч	П	С	В
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Сентябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Четвертый квартал

Октябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Ноябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Декабрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ 2010

Налог, уплачиваемый по упрощенной системе—уплачивается 4 раза в год (т.е. 1 раз в квартал) до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (например: данный налог за период с Января по Март 2010 года уплачивается до 15 Апреля 2010 года). Налогоплательщик обязан перейти на общий режим налогообложения, если сумма валового дохода за предшествующий период, не превышающий 12 месяцев, превысила 800000 сомони. Такой переход должен быть осуществлен с 1 января следующего года.

Отчетность по Налогу, уплачиваемому по упрощенной системе, представляется в налоговый орган в эти же сроки.

НДС, Подоходный налог с физических лиц, Налог на прибыль юридических лиц, Минимальный налог на доходы, Социальный налог, Налог с розничных продаж, Налог с пользователей автомобильных дорог — уплачиваются 12 раз в год (т.е. ежемесячно) до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. (Например: НДС, Подоходный налог с физических лиц, Налог на прибыль юридических лиц, Минимальный налог на доходы, Социальный налог, Налог с розничных продаж, Налог с пользователей автомобильных дорог за Март 2010 года уплачиваются до 15 Апреля 2010 года). Плательщиком НДС является юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, сумма валового дохода которого за предшествующий период, не превышающий 12 месяцев, превысила 200 000 сомони (кроме плательщиков налога, уплачиваемого по упрощенной системе, для которых порог перехода на НДС составляет 800000 сомони).

Отчетность по НДС, Социальному налогу, Налогу с розничных продаж, Налогу с пользователей автомобильных дорог, Налогу на прибыль, Минимальному налогу на доходы представляется в налоговый орган ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Итоговая годовая отчетность по Подоходному налогу индивидуальных предпринимателей, работающих по свидетельству (за исключением облагаемых по упрощенной системе), Налогу на прибыль юридических лиц, Минимальному налогу на доходы представляется в налоговый орган до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

Отчетность по подоходному налогу и налогу на другие доходы, удерживаемые у источника выплаты, представляется в налоговый орган 2 раза в год (за исключением подоходного налога работодателями) не позднее 15 Июля за первое полугодие и 15 Января за второе полугодие. Работодатели обязаны ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представлять в налоговый орган, в котором они стоят на налоговом учете, расчет подоходного налога с наемных работников.

Налог на недвижимое имущество, Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, Земельный налог—уплачиваются частями 4 раза в год: до 15 Февраля за 1 квартал, до 15 Мая за 2 квартал, до 15 Августа за 3 квартал и до 15 Ноября за 4 квартал. Возможна уплата налога авансом за 2, 3 или 4 квартала сразу.

Отчетность по Налогу на недвижимое имущество, Единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции представляется в налоговый орган до 1 Февраля текущего года (Сельхозпроизводители хлопка-сырца дополнительно представляют в налоговый орган уточненный расчет налога до 1 Июня текущего года).

Отчетность по Земельному налогу представляется в налоговый орган не позднее 1 Марта текущего года.

Акцизы—уплачиваются 3 раза в месяц: до 13 числа месяца—за первые 10 дней месяца, до 23 числа месяца—за вторые 10 дней месяца, до 3 числа следующего месяца—за оставшуюся часть отчетного месяца.

Отчетность по Акцизам представляется в налоговый орган в эти же сроки.

Налог с владельцев транспортных средств—уплачивается 1 раз в год до прохождения регистрации, перерегистрации или технического осмотра транспортного средства. Расчет суммы налога, подлежащей уплате за текущий год, представляется юридическими лицами в налоговый орган по месту своей регистрации до 1 апреля текущего года.

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 ГОД

Первый квартал

Январь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Февраль

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28

Март

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Второй квартал

Апрель

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

Май

П	В	С	Ч	П	С	В
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Июнь

П	В	С	Ч	П	С	В
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Третий квартал

Июль

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Август

П	В	С	Ч	П	С	В
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Сентябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Четвертый квартал

Октябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Ноябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Декабрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

Плательщиками налога, уплачиваемого по упрощенной системе, являются предприятия и индивидуальные предприниматели, валовой доход которых за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно следующих календарных месяцев (без учета НДС и налога с розничных продаж) не превышает 800 000 сомони.

Объектом налогообложения является валовой доход, полученный за отчетный налоговый период (квартал). Валовой доход исчисляется на кассовой основе (по практическому поступлению денежных средств в кассу и (или) на банковский счет).

Ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения составляет 4% от валового дохода до 200 000 сомони и 5% от валового дохода свыше 200 000 сомони.

Преимущества упрощенной системы налогообложения перед общей системой налогообложения:

Преимущества	**Индивидуальный предприниматель**	**Предприятие**
Ведение бухгалтерского учета по упрощенной системе	+	+
Для расчета налога можно не нанимать бухгалтера	+	+
Минимизация налоговых выплат	+	+

Виды налогов, от которых освобождаются предприятия и индивидуальные предприниматели, работающие по упрощенной системе налогообложения:

Индивидуальный предприниматель	**Предприятие**
Налог на добавленную стоимость*	Налог на добавленную стоимость*
Подоходный налог с физических лиц**	Налог на прибыль юридических лиц
Минимальный налог на доходы	Минимальный налог на доходы
Налог с пользователей автодорог	Налог с пользователей автодорог
*За исключением ввозного НДС	
**Непосредственно доходы самого предпринимателя	

Порядок уплаты налога по упрощенной системе:

Налоговым (отчетным) периодом для налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения является квартал. В срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (15 января, 15 апреля, 15 июля и 15 октября), налогоплательщик должен представить в налоговый орган декларацию о сумме налога к оплате и оплатить налог.

Примеры подсчета налога по упрощенной системе:

Пример 1. ООО «Сириус» было зарегистрировано 20 января 2008 года. Свою деятельность начало с этого же дня. Валовой доход ООО «Сириус» с 20 января 2008 года до 1 апреля 2008 года составил 58000 сомони.

Сумма налогов равна: 58000 х 4% = 2320 сомони.

Таким образом, сумма налога, уплачиваемого ООО «Сириус» по упрощенной системе, составит 2320 сомони.

Пример 2. ООО «Пайкар» осуществляет розничную торговлю через свой фирменный

магазин. Выручка от розничной торговли товарами за 1 квартал 2008 года составила 76000 сомони. Ставка налога с розничных продаж установлена в размере 2%.

Сумма налогов равна: 76000 х 2% = 1520 сомони - сумма налога с розничных продаж

76000 – 1520 = 74480 сомони—сумма валового дохода

74480 х 4% = 2979,20 сомони – сумма упрощенного налога.

Таким образом, сумма налога с розничных продаж составила 1520 сомони, а сумма упрощенного налога составила 2979,20 сомони.

Пример 3. Индивидуальный предприниматель К.Файзиев, осуществляющий свою детяльность на основании Свидетельства, реализует промышленные товары. Выручка от розничной торговли товарами за 2 квартал 2008 года составила 59 000 сомони. Ставка налога с розничных продаж установлена в размере 3%.

Сумма налогов равна: 59 000 х 3% = 1770 сомони - сумма налога с розничных продаж

59 000 – 1 770 = 57230 сомони—сумма облагаемого валового дохода

57 230 х 0,2% = 114,46 сомони – сумма социального налога

57 230 х 4% = 2289,20 сомони – сумма упрощенного налога.

Таким образом, сумма налога с розничных продаж составила 1770 сомони, сумма социального налога - 114,46 сомони, а сумма упрощенного налога - 2289,20 сомони.

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА 2010 ГОД

Первый квартал

Январь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	**15**	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Февраль

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28

Март

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Второй квартал

Апрель

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	**15**	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

Май

П	В	С	Ч	П	С	В
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	**15**	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Июнь

П	В	С	Ч	П	С	В
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	**15**	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Третий квартал

Июль

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	**15**	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Август

П	В	С	Ч	П	С	В
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	**15**
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Сентябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	**15**	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Четвертый квартал

Октябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	**15**	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Ноябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Декабрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	**15**	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Плательщиками Налога на добавленную стоимость являются предприятия и индивидуальные предприниматели, валовой доход которых в рамках предпринимательской деятельности за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно следующих календарных месяцев, превысил 200 000 сомони. Предприятия или индивидуальные предприниматели, работающие по упрощенной системе, не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения является валовой доход, полученный в рамках предпринимательской деятельности за отчетный налоговый период (месяц) по месту начисления.

Ставка Налога на добавленную стоимость составляет 18% от валового дохода (с 19 мая 2009 года).

Порядок уплаты Налога на добавленную стоимость:

Налоговым (отчетным) периодом для плательщиков Налога на добавленную стоимость является календарный месяц. В срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, налогоплательщик должен представить в налоговый орган декларацию о сумме налога к оплате и оплатить налог.

НДС, зачитываемый при определении платежей в бюджет:

Сумма Налога на добавленную стоимость, указанная в счетах-фактурах, полученных налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение данного отчетного периода, допускается к зачету. При этом зачет налога на добавленную стоимость допускается только в том случае, если вышеупомянутые товары, работы или услуги используются или должны быть использованы в целях предпринимательской деятельности налогоплательщика, даже если эти товары, работы или услуги не включаются в производственные затраты.

Пример 1. ООО «Сириус» является плательщиком НДС. За июль месяц 2009 года валовой доход составил 24500 сомони. Обществом было приобретено товаров, (работ, услуг) на сумму 18600 сомони. На все операции поставщики выставили налоговые счета фактуры НДС.

Сумма НДС составит:

24500 х 18% = 4410 сомони – сумма НДС от реализации (начисленного НДС)

18600 х 18% = 3348 сомони – сумма НДС, подлежащая зачету

4410 – 3348 = 1062 сомони

Таким образом, сумма НДС, подлежащая оплате в бюджет, составила 1062 сомони.

Освобождения от Налога на добавленную стоимость:

Нижеперечисленные операции освобождены от Налога на добавленную стоимость:

- Оказание финансовых услуг (по утвержденному перечню)
- Оказание медицинских услуг, кроме косметологических услуг (необходима государственная лицензия)
- Оказание услуг в сфере образования (необходима государственная лицензия)
- Поставка детских товаров (по перечню, определяемому Правительством РТ)

** Полный перечень операций, освобожденных от уплаты Налога на добавленную стоимость, приведен в статье 211 Налогового Кодекса РТ.*

Если у предприятия/индивидуального предпринимателя наравне с операциями, облагаемыми НДС, есть операции, освобожденные от НДС, то НДС от приобретенных товаров (работ, услуг) принимается к зачету по удельному весу налогооблагаемых операций в общем обороте. Ну а если Вы ведете отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от НДС, то к зачету НДС принимается только НДС от приобретенных товаров (работ, услуг), относимых к операциям, облагаемым НДС. Рассмотрим на примере:

Пример 2. ООО «САТН» производит хлопчатобумажную продукцию детского и взрослого ассортимента. За август 2009 года реализовано: 1) На сумму 48500 сомони изделий детского ассортимента; 2) На сумму 75000 сомони изделий взрослого ассортимента. Сумма НДС выставленных налоговых счетов фактур Поставщиков на сумму 18800 сомони. Порядок зачета НДС по удельному весу.

Сумма НДС облагаемых операций составит: 75000 х 18% = 13500 сомони.

Удельный вес принимаемых к зачету операций НДС составит: (75000 / (48500 + 75000)) х 100 = (75000 / (123500)) х 100 = 60,73%

Сумма НДС, принимаемого к зачету, составит: 18800 х 60,73% = 11417,24 сомони

Сумма НДС, относимого на затраты, составит: 18800 – 11417,24 = 7382,76 сомони

Сумма НДС, подлежащего оплате в бюджет: 13500 – 11417,24 = 2082,76 сомони

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НА 2010 ГОД

Первый квартал

Январь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Февраль

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28

Март

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Второй квартал

Апрель

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

Май

П	В	С	Ч	П	С	В
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Июнь

П	В	С	Ч	П	С	В
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Третий квартал

Июль

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Август

П	В	С	Ч	П	С	В
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Сентябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Четвертый квартал

Октябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Ноябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Декабрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками Подоходного налога с физических лиц являются физические лица резиденты и нерезиденты Республики Таджикистан.

Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом, полученным за календарный год, и вычетами расходов, предусмотренными Налоговым Кодексом РТ для этого периода. *Вычеты не допускаются в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью.

Валовым доходом физического лица-резидента РТ считается доход, полученный в денежной и натуральной форме из источников в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан и включает в себя: 1) Доходы, получаемые в виде заработной платы 2) Доходы от деятельности, не являющейся работой по найму 3) Любые другие доходы (кроме доходов, освобожденных от подоходного налога в соответствии с Налоговым Кодексом).

Ставка Налога с доходов физических лиц:

Размер налогооблагаемого дохода (в среднем за месяц)	**Ставка и сумма налога**
Не превышает 1 показатель для расчетов	Не облагается подоходным налогом
Свыше 1-го показателя для расчетов до 100 сомони	8% с суммы налогооблагаемого дохода превышающего 1 показатель для расчетов до 100 сомони
Свыше 100 сомони	Сумма налога строки 2 плюс 13% с суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 100 сомони

* Налогооблагаемый доход физического лица - нерезидента Республики Таджикистан, работающего по найму, облагается налогом по ставке 25 процентов.

Освобождение от Налога с доходов физических лиц:

- Стоимость имущества, полученного от другого физического лица в виде дарения или наследования (при условии оплаты государственной пошлины)
- Стоимость полученных от юридических лиц подарков (стоимость не превышает 100 показателей для расчетов в год), призов на конкурсах и соревнованиях (на международных—стоимость не превышает 500 показателей для расчетов в год, на республиканских—стоимость не превышает 100 показателей для расчетов в год)
- Доходы *от продажи меда собственных пчелосемей пчеловодами*

** Полный перечень доходов, освобожденных от уплаты Подоходного налога с физических лиц, приведен в статье 141 Налогового Кодекса РТ.*

Порядок уплаты Подоходного налога с физических лиц:

Налоговым (отчетным) периодом для плательщиков Подоходного налога с физических лиц является календарный год. У источника выплаты налог удерживается и уплачивается ежемесячно до 15 числа месяца.

Текущая отчетность подается ежемесячно. Декларация по доходам за отчетный год физическими лицами, являющимися предпринимателями, подается до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

** Декларации не заполняются и не подаются физическими лицами, которые не занимаются предпринимательской деятельностью и которые имеют только доходы, подлежащие обложению подоходным налогом у источника выплаты. В частности, не заполняют и не подают декларации физические лица, работающие в качестве наемных работников.*

*** Работодатели обязаны ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представлять в налоговый орган, в котором они стоят на налоговом учете, расчет подоходного налога с наемных работников, удержанного у источника выплаты, по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом.*

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками Налога на прибыль юридических лиц являются резидентные и иностранные предприятия.

Объектом налогообложения резидентного предприятия является его прибыль, представляющая собой положительную разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными в главе 19 Налогового Кодекса РТ.

**Вычеты не допускаются в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью.*

Ставка Налога на прибыль юридических лиц:

Прибыль предприятия, уменьшенная на сумму перенесенных убытков*, подлежит обложению налогом по ставке 15%, за исключением предприятий отраслей транспорта и связи, сферы обслуживания и банков, которые облагаются по ставке 25%.

**Убыток от предпринимательской деятельности переносится на последующий период продолжительностью до 3 лет включительно и покрывается за счет прибыли до налогообложения будущих периодов.*

Освобождения от Налога на прибыль юридических лиц:

- Религиозные, благотворительные, бюджетные, международные некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности.
- Предприятия, в которых одновременно в отчетном налоговом году:
  - не менее 50% работников составляют инвалиды
  - не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов
- Новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, в год государственной регистрации и начиная с года, следующего за годом первоначальной государственной регистрации, сроком на:
  - 2 года, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставной фонд таких предприятий, составляет эквивалент до 500 тысяч долларов США (но не менее установленных законодательством минимальных размеров инвестиций)
  - 3 года, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставной фонд таких предприятий, составляет эквивалент свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США
  - 4 года, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставной фонд таких предприятий, составляет эквивалент свыше 2 миллионов долларов США до 5 миллионов долларов США
  - 5 лет, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставной фонд таких предприятий, превышает эквивалент 5 миллионов долларов США

**Полный перечень освобождений от уплаты Налога на прибыль юридических лиц приведен в статье 145 Налогового Кодекса РТ.*

Порядок уплаты Налога на прибыль юридических лиц:

Налоговым (отчетным) периодом для плательщиков Налога на прибыль юридических лиц является календарный год. Декларация подается, и налог

уплачивается до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Текущие авансовые платежи осуществляются ежемесячно до 15 числа месяца. Окончательный расчет с бюджетом осуществляется до 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками Земельного налога являются землепользователи, за которыми закреплены земельные участки в бессрочное, срочное пользование или в пожизненное наследуемое пользование.

Объектом налогообложения является площадь земельного участка.

**Размер налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землепользователя и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год с ежегодной индексацией в зависимости от уровня инфляции в соответствии со статьей 268 Налогового Кодекса РТ.*

Ставки Земельного налога на земли городов и поселков городского типа:

1. г.Душанбе—576 сомони с каждого гектара
2. г. Худжанд, г. Курган-Тюбе, г. Куляб—432 сомони с каждого гектара
3. Города городского типа республиканского, областного подчинения и г. Хорог—288 сомони с каждого гектара
4. Иные города и поселки городского типа—207 сомони с каждого гектара

Ставки Земельного налога на земли вне городов и поселков городского типа:

Средние ставки налога с одного гектара земли по кадастровым зонам и видам угодий, за исключением земель, облагаемых единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции, устанавливаются в следующих размерах (в сомони):

Виды земель (угодий) / **Наименование кадастровой зоны**	**Пахотные земли и многолетние насаждения: орошаемые/ богарные**	**Пастбища**	**Сено-косы**	**Дороги, улицы, общественные здания, леса, площади, каналы, арыки и коллекторы**	**Прочие земли, не ис-пользуемые в производстве сельскохозяйственной продукции**
Согдийская, в т.ч. горные регионы	69,13/12,68	2,3 4,6	4,60 6,92	8,05 6,92	1,16 0,92
Гиссарская, в т.ч. горные регионы	73,73/29,96	4,6 4,6	5,76 5,76	6,92 5,76	1,16 0,92
Раштская	59,91/43,78	4,6	6,92	6,92	0,92
Кулябская, в т.ч. горные регионы	76,04/35,72	3,45 4,6	5,76 6,92	6,92 5,76	1,16 0,92
Вахшская, в т.ч. горные регионы	107,15/25,50	2,3 4,6	4,6 4,6	8,05 5,75	1,16 0,92
ГБАО (без Мургабской зоны)	20,74/9,22	2,3	3,46	3,46	0,92

Ставки земельного налога подлежат ежегодно индексации с учетом инфляции.

Земли пастбищ, сенокосов и лесов, прочие земли, не используемые для производства

сельскохозяйственной продукции, использованные для закладки садов и виноградников, в течение 5 лет начиная с года закладки этих садов и виноградников освобождаются от налогообложения, если о закладе своевременно информирована налоговая инспекция.

Порядок уплаты Земельного налога:

Налоговым (отчетным) периодом по Земельному налогу является календарный год. **Юридические лица/индивидуальные предприниматели** самостоятельно осуществляют расчет суммы налога за текущий календарный год, представляют вышеуказанный расчет в налоговый орган по месту расположения земельного участка не позднее 1 марта текущего года и уплачивают налог: 1) по землям городов и поселков городского типа—не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 25%, 50%, 75%, 100% годовой суммы 2) по землям вне городов и поселков городского типа—не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 15%, 35%, 60%, 100% годовой суммы.

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Плательщиками Налога на недвижимое имущество являются юридические и физические лица —собственники недвижимого имущества или лица, пользующиеся этим имуществом, являющимся объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются следующие виды имущества: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные здания, строения и сооружения.

Налоговой базой является площадь всех этажей недвижимого имущества (за исключением сооружений; для сооружений (за исключением сооружений, строительство которых не завершено) налоговой базой является фактически занимаемая ими земельная площадь), скорректированная с учетом коэффициентов:

1. Площадь первого этажа определяется в соответствии с наружным обмером размеров недвижимого имущества или, если наружный обмер невозможен, по общей полезной площади внутренних помещений недвижимого имущества, увеличенной на коэффициент 1,25.
2. Если недвижимое имущество имеет подвал/мансарду высотой не ниже 2 метров от пола до потолка, площадь подвала/мансарды принимается равной 50% площади, определенной в соответствии с пунктом 1.
3. Площадь 2 и 3 этажа недвижимого имущества принимается равной 100% площади, определенной в соответствии с пунктом 1.
4. Площадь 4 и 5 этажа недвижимого имущества принимается равной 90% площади, определенной в соответствии с пунктом 1.
5. Площадь 6 и более высоких этажей недвижимого имущества принимается равной 80% площади, определенной в соответствии с пунктом 1.
6. Если высота от пола до низшей точки потолка на любом из этажей недвижимого имущества находится в диапазоне от 4 до 6 метров, то площадь такого этажа принимается равной 150% площади, определенной в соответствии с пунктом 1, скорректированной на коэффициенты этажности в соответствии с пунктами 2-5.
7. Если высота от пола до низшей точки потолка на любом из этажей недвижимого имущества превышает 6 метров, то площадь такого этажа принимается равной 200% площади, определенной в соответствии с пунктом 1, скорректированной на коэффициенты этажности в соответствии с пунктами 2-5.
8. Размеры недвижимого имущества определяются на основании соответствующей технической или иной документации на это имущество или на основании обмера, проведенного налоговым органом, на территории деятельности которого находится это имущество.
9. Для физических лиц при расчете налоговой базы площадь обособленно расположенных нежилых помещений (гаражей, сараев и т.п.) принимается равной 50-70%, а площадь для содержания животных—равной 20-50% площади, определенной в соответствии с пунктами 1-7.

Ставки Налога на недвижимое имущество устанавливаются в кратном размере от ставок земельного налога (статьи 266-267 НК РТ) в следующих пределах:

1. Жилые помещения—от 10-кратного до 20-кратного размера
2. Недвижимое имущество, используемое для осуществления торговой деятельности, организации пунктов общественного питания и бытового

обслуживания населения—от 20-кратного до 50-кратного размера

3. Недвижимое имущество, используемое для других целей—от 15-кратного до 40-кратного размера.

** Ставки налога могут различаться в зависимости от месторасположения, функционального использования, вида стройматериалов, использованных при создании недвижимого имущества, степени износа и других факторов, влияющих на ценность недвижимого имущества.*

Порядок уплаты Налога на недвижимое имущество:

Налоговым (отчетным) периодом по Налогу на недвижимое имущество является календарный год. **Юридические лица/индивидуальные предприниматели** самостоятельно осуществляют расчет суммы налога за текущий календарный год, представляют вышеуказанный расчет в налоговый орган по месту расположения недвижимого имущества до 1 февраля текущего года и уплачивают налог не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 25%, 50%, 75%, 100% годовой суммы.

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ НА 2010 ГОД

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Плательщиками Налога с пользователей автомобильных дорог являются:

1. Резидентные предприятия, за исключением уплачивающих налог по упрощенной системе в соответствии с Главой 41 НК РТ.
2. Иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через свои постоянные учреждения
3. Индивидуальные предприниматели, за исключением индивидуальных предпринимателей, облагаемых подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж на основе патента, а также индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог по упрощенной системе в соответствии с Главой 41 НК РТ.

Объектом налогообложения считается сумма произведенных в отчетном налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений на вычеты(расходы), установленные Главой 19 Налогового Кодекса РТ, за исключением расходов на строительство, приобретение основных средств и их установку, других расходов, носящих капитальный характер в соответствии со статьей 195 Налогового Кодекса РТ и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со статьей 153 Налогового Кодекса РТ, а также начисленного(подлежащего начислению) налога с пользователей автомобильных дорог.

Налоговая база рассчитывается путем суммирования всех произведенных в отчетном налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений на вычеты (расходы), установленные Главой 19 Налогового Кодекса РТ, за исключением расходов на строительство, приобретение основных средств и их установку, других расходов, носящих капитальный характер в соответствии со статьей 195 Налогового Кодекса РТ и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со статьей 153 Налогового Кодекса РТ, а также начисленного (подлежащего начислению) налога с пользователей автомобильных дорог. При этом, если фактически произведенные вычеты (расходы) не превышают 70% валового дохода, то налоговая база принимается равной 70% вышеуказанного валового дохода.

Для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности стоимость, уплаченная (подлежащая уплате) за товары, подлежащие дальнейшей поставке, рассматривается как вычет (расход) и подлежит включению в налогооблагаемую базу.

Ставки Налога с пользователей автомобильных дорог устанавливаются в размере 2 процентов налоговой базы.

Ставка налога для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности устанавливается в размере 0,5 процента налоговой базы.

От уплаты Налога с пользователей автомобильных дорог освобождаются:

1. Бюджетные организации, государственные органы власти и управления, в том числе Национальный Банк Таджикистана и его учреждения
2. Религиозные объединения и организации, национально-культурные общества, за исключением их предпринимательской деятельности.

Порядок уплаты Налога с пользователей автомобильных дорог:

Налоговым (отчетным) периодом для плательщиков Налога с пользователей автомобильных дорог является календарный месяц. В срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, налогоплательщик должен представить в

налоговый орган декларацию о сумме налога к оплате и оплатить налог.

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ

Плательщиками Минимального налога на доходы являются:

1. Резидентные предприятия, за исключением уплачивающих налог по упрощенной системе в соответствии с Главой 41 НК РТ
2. Иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через свои постоянные учреждения
3. Индивидуальные предприниматели, за исключением индивидуальных предпринимателей, работающих на основе патента или упрощенной системы налогообложения в соответствии с Главой 41 НК РТ.

Объектом налогообложения является валовой доход (за исключением начисленного Налога на добавленную стоимость, Налога с розничных продаж и в случае поставки хлопка-волокна и алюминия первичного—за исключением налога с продаж), полученный (подлежащий получению) за отчетный период.

Ставка Минимального налога на доходы равна 1 проценту объекта налогообложения.

Освобождение от Минимального налога на доходы:

Данным налогом не облагаются налогоплательщики, освобожденные от налога на прибыль в соответствии со статьей 145 и другими положениями Налогового Кодекса РТ. Ниже перечислены некоторые из таких налогоплательщиков:

- Религиозные, благотворительные, бюджетные, международные некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности.
- Предприятия, в которых одновременно в отчетном налоговом году:
  - Не менее 50% работников составляют инвалиды
  - Не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов
- Новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, в год государственной регистрации и начиная с года, следующего за годом первоначальной государственной регистрации, сроком на:
  - 2 года, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставный фонд таких предприятий, составляет эквивалент до 500 тысяч долларов США (но не менее установленных законодательством минимальных размеров инвестиций)
  - 3 года, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставный фонд таких предприятий, составляет эквивалент свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США
  - 4 года, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставный фонд таких предприятий, составляет эквивалент свыше 2 миллионов долларов США до 5 миллионов долларов США
  - 5 лет, если объем инвестиций, внесенных учредителями в уставный фонд таких предприятий, превышает эквивалент 5 миллионов долларов США.

Порядок уплаты Минимального налога на доходы:

Налоговым (отчетным) периодом для плательщиков Минимального налога на доходы является календарный год. Текущая оплата налога в форме осуществления

ежемесячных текущих авансовых платежей происходит до 15 числа месяца в соответствии с частью 1 статьи 198 НК РТ. В срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, налогоплательщик должен представить в налоговый орган годовую декларацию о Минимальном налоге на доходы и осуществить окончательный расчет с бюджетом до 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

** Если сумма налога на прибыль предприятия или подоходного налога индивидуального предпринимателя меньше суммы минимального налога на доходы, налог на прибыль или подоходный налог не уплачивается. Если сумма налога на прибыль или подоходного налога превышает сумму минимального налога на доходы, налог на прибыль или подоходный налог подлежит уплате в бюджет в размере превышения суммы налога на прибыль или подоходного налога над суммой минимального налога на доходы. В любом случае минимальный налог на доходы подлежит уплате в бюджет в полном объеме*.

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками Социального налога являются:

1. Индивидуальные предприниматели и юридические лица—работодатели (включая постоянные учреждения нерезидентов), которые выплачивают зарплату физическим лицам-резидентам, работающим по найму в Республике Таджикистан.*
2. Индивидуальные предприниматели и юридические лица (включая постоянные учреждения нерезидентов), которые в ходе своей предпринимательской деятельности осуществляют оплату труда физических лиц-резидентов, оказывающих услуги (выполняющих работы) в РТ на основе договоров гражданско-правового характера или без договоров.*
3. Получающие оплату физические лица, указанные в пунктах 1 и 2.
4. Физические лица-резиденты, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность на территории РТ.
5. Физические лица-резиденты РТ, работающие в дипломатических, консульских учреждениях иностранных государств, если они освобождены от уплаты социального налога и выполнения обязанностей налоговых агентов в отношении граждан РТ.
6. Члены фермерских хозяйств без образования юридического лица.

**Плательщики, указанные в пунктах 1 и 2 являются страхователями, а плательщики, указанные в пунктах 3 и 5—застрахованными.*

А). Объектом налогообложения в случаях, указанных в пункте 1, является подлежащая выплате наемным работникам зарплата. Объектом обложения в случаях, указанных в пункте 2, является сумма выплат физическим лицам, как если бы эти физические лица являлись работниками.

Б). Для плательщиков, указанных в пункте 4, облагаемых социальным налогом в соответствии с частью 2 статьи 137 НК РТ, размер социального налога устанавливается Правительством РТ.

В). Для плательщиков, указанных в пункте 4, облагаемых социальным налогом в соответствии с частью 3 статьи 137 НК РТ, объектом обложения является валовой доход в соответствии со статьей 303 НК РТ.

Г). Для плательщиков, указанных в пункте 4, облагаемых социальным налогом в соответствии с частью 4 статьи 137 НК РТ, объектом обложения является до перехода на общую систему налогообложения валовой доход в соответствии со статьей 303 НК РТ. С момента перехода на общую систему налогообложения объектом налогообложения является валовой доход за отчетный месяц (за исключением начисленного Налога на добавленную стоимость, Налога с розничных продаж и в случае поставки хлопка-волокна и алюминия первичного—за исключением налога с продаж).

Д). Для плательщиков, указанных в пункте 5, объектом обложения является сумма денежных средств, полученных ими за работу в учреждениях и организациях, указанных в этом пункте.

Ставки Социального налога устанавливаются в размере 25% для страховщиков и 1% для застрахованных лиц. Для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на основании патента, и членов дехканского хозяйства без образования юридического лица размер социального налога в качестве застрахованных лиц устанавливается Правительством РТ. Для физических лиц, указанных в пунктах В) и Г), ставка

социального налога в качестве застрахованных лиц равна 0,2% объекта обложения, но не менее 95 сомони. Для физических лиц, указанных в пункте 5, ставка социального налога равна не менее 5% (устанавливается самим налогоплательщиком), в т.ч. в качестве застрахованных лиц - не менее 0,2%.

Порядок уплаты Социального налога:

Социальный налог в случаях, указанных в пунктах 1, 2 и 3, перечисляется в бюджет одновременно с выплатой зарплаты или другой формы оплаты труда. Плательщики, указанные в пункте Б), платят Социальный налог одновременно с внесением в бюджет платы за патент за соотв. месяц. Плательщики Единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции уплачивают Социальный налог не позднее 5 банковских дней после окончания отчетного месяца. Плательщики, указанные в пунктах В) и Г) производят ежемесячные платежи Социального налога до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Декларация по Социальному налогу представляется в налоговый орган не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Плательщики Единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции представляют декларацию по Социальному налогу не позднее 15 апреля за первый квартал, 15 июля за второй квартал, 15 октября за третий квартал, 15 января следующего года за четвертый квартал.

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

НАЛОГ С РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖ

Плательщиками Налога с розничных продаж являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие розничную продажу товаров.

Объектом налогообложения является розничная продажа товаров, в том числе продажа продукции общественного питания, на территории города (района).

Налоговой базой является стоимость розничной продажи товаров. При этом стоимость розничной продажи товаров определяется на кассовой основе исходя из рыночных цен, включающих все налоги, в том числе налог на добавленную стоимость и акцизы по подакцизным товарам, но без учета налога с розничных продаж.

Ставка Налога с розничных продаж устанавливается в размере 3-х процентов от свободных (рыночных) цен и розничной ценой товара является свободная (рыночная) цена, увеличенная на сумму налога.

Порядок уплаты Налога с розничных продаж:

Налоговым (отчетным) периодом по Налогу с розничных продаж является календарный месяц. В срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, налогоплательщик должен представить в налоговый орган декларацию о сумме налога к оплате и оплатить налог. Стоимость проданных в розницу товаров определяется налогоплательщиком самостоятельно на основе показаний контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, других учетных документов или записей в книге продаж.

КАЛЕНДАРЬ ПО УПЛАТЕ ЕДИНОГО НАЛОГА ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ НА 2010 ГОД

Первый квартал

Январь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Февраль

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28

Март

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Второй квартал

Апрель

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

Май

П	В	С	Ч	П	С	В
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Июнь

П	В	С	Ч	П	С	В
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Третий квартал

Июль

П	В	С	Ч	П	С	В
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Август

П	В	С	Ч	П	С	В
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Сентябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Четвертый квартал

Октябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Ноябрь

П	В	С	Ч	П	С	В
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Декабрь

П	В	С	Ч	П	С	В
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

*Если дата оплаты налога/сдачи отчетности выпадает на нерабочий день, то оплата налога/сдача отчетности производится в первый рабочий день, следующий за этой датой.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Плательщиками Единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (далее – Единый налог) являются юридические лица и дехканские (фермерские) хозяйства, созданные на их базе хозяйственные товарищества и (или) производственные кооперативы, для которых земля является основным средством производства. Единый налог для сельхозпроизводителей применяется только к той части деятельности сельхозпроизводителей, которая связана с производством и поставкой сельскохозяйственной продукции. Иная деятельность сельхозпроизводителей подлежит налогообложению в общем порядке.

Объектом налогообложения является площадь земель сельхозпроизводителя, за исключением земель, освобожденных от налога на землю в соотв. со ст. 271 и частью 4 ст. 267 НК РТ.

**Размер налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности сельхозпроизводителя и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год.*

Сельхозпроизводители в части сельскохозяйственной деятельности **освобождаются от уплаты следующих налогов**:

- НДС по поставкам сельхозпродукции, выращенной на землях, облагаемых единым налогом
- Налога с пользователей автодорог по поставкам сельхозпродукции, выращенной на землях, облагаемых единым налогом
- Налога на прибыль юридических лиц
- Минимального налога на доходы
- Земельного налога
- Налога, уплачиваемого по упрощенной системе

Доход члена дехканского хозяйства, не являющегося юридическим лицом, полученный в связи с деятельностью дехканского хозяйства, подлежащей обложению единым налогом для сельхозпроизводителей, освобождается от подоходного налога.

Член дехканского хозяйства, не являющегося юридическим лицом, подлежит социальному страхованию и уплачивает соц. налог в бюджет по доходам, освобожденным от подоходного налога, в порядке и не ниже размеров, установленных Правительством РТ для индивидуальных предпринимателей, работающих на основе патента. (Часть 2 статья 260, часть 2 статья 262)

Ставки Единого налога для сельхозпроизводителей за каждый гектар земли на календарный год устанавливается в следующих размерах (в сомони)**:**

Виды земель (угодий) / **Наименование кадастровой зоны**	**Посевные земли**			**Многолетние насаждения**		
	орошаемые		**богарные**	**орошаемые**		**богарные**
	Естественное орошение	**Машинное орошение**		**Естественное орошение**	**Машинное орошение**	

Согдийская, в т.ч. горные регионы	120 104	88 80	7 10	140 112	100 88	8 10
Гиссарская, в т.ч. горные регионы	128 100	88 72	8 9	140 108	100 84	10 13
Раштская	104	80	10	112	88	15
Кулябская, в т.ч. горные регионы	132 100	88 80	9 10	140 108	100 84	7 10
Вахшская, в т.ч. горные регионы	140 120	104 88	6 9	164 140	112 92	6 8
ГБАО (без Мургаб-ской зоны)	36	24	4	40	27	3

По иным землям единый налог уплачивается по ставкам, установленным для земельного налога. По орошаемым посевным землям, фактически используемым для выращивания хлопка-сырца, ставки Единого налога для сельхозпроизводителей устанавливаются в половинном размере.

Порядок уплаты Единого налога:

Налоговым (отчетным) периодом по Единому налогу является календарный год. Сельхозпроизводители самостоятельно осуществляют расчет суммы налога за текущий календарный год, представляют вышеуказанный расчет в налоговый орган по месту своего расположения до 1 февраля текущего года и уплачивают налог не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 10%, 25%, 45%, 100% годовой суммы.

Агентство США по международному развитию (USAID)
Региональная миссия в Центральной Азии
050010, Казахстан, Алматы,
ул. Казыбек би, 41
Тел: (+7 327) 250-76-12
Факс: (+7 327) 250-76-35
http://centralasia.usaid.gov