



USAID
ОТ АМЕРИКАНСКОГО НАРОДА



ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН



Душанбе, октябрь 2008 г.

Данный анализ опубликован благодаря помощи американского народа, предоставленной Агентством США по международному развитию (USAID). Анализ был подготовлен Национальной ассоциацией малого и среднего бизнеса в рамках грантовой программы Проекта USAID по улучшению бизнес среды.

ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

Составлено для:

Агентства США по Международному Развитию USAID (региональная миссия в Центральной Азии)

Мнение автора, высказанное в данной публикации, не обязательно выражает мнение Агентства США по международному развитию или Правительства Соединенных Штатов Америки.

СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	1
ВВЕДЕНИЕ	2
ГЛАВА 1. ПОСТАТЕЙНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	8
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩИХ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ СТРУКТУРА.....	38
ГЛАВА 3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН В СРАВНЕНИИ СО СТРАНАМИ СНГ	54
1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН	54
2. ВИДЫ НАЛОГОВ.....	55
ГЛАВА 4. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН	62
1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ТАДЖИКИСТАНА ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ ИЗЛИШНЕ УСЛОЖНЕННОЙ И ПОСТРОЕННОЙ НЕСИСТЕМНО:	62
2. БЮДЖЕТНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	63
3. ВЫВОДЫ, КОТОРЫЕ СЛЕДУЮТ ИЗ ЭТИХ ДАННЫХ, УКАЗЫВАЮТ НА КРАЙНЕ НИЗКУЮ БЮДЖЕТНУЮ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДЕЙСТВУЮЩИХ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН.....	64
4. МЕХАНИЗМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ, КОТОРЫЕ ОКАЗЫВАЮТ ОБЪЕКТИВНО НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ БИЗНЕС-СРЕДЫ:	65
5. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ (СМ. ТАБЛИЦА 6) :.....	66
6. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	67
7. В ЦЕЛЯХ УЛУЧШЕНИЯ УСЛОВИЙ ФОРМИРОВАНИЯ БИЗНЕС-СРЕДЫ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН ЦЕЛЕСООБРАЗНЫ СЛЕДУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ МЕХАНИЗМОВ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ:	68
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	71

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ВВП	-	Валовый внутренний продукт
ИНН	-	Идентификационный номер налогоплательщика
ККМ	-	Контрольно-кассовые машины
НДС	-	Налог на добавленную стоимость
НК	-	Налоговый кодекс
П.	-	Пункт
РТ	-	Республика Таджикистан
ТК	-	Трудовой Кодекс
ЭС	-	Эффективная ставка

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий анализ посвящен актуальной проблеме поиска оптимальных решений, связанных с управлением налоговой системой. Массовый спад производства, рост теневого сектора, слабая налоговая администрация и коррупция обострили проблему мобилизации доходов в государственный бюджет. Современные социально-экономические условия требуют усовершенствования существующей налоговой системы, к которой предъявляется масса претензий, требующих немедленного решения.

Разумная налоговая политика предполагает всесторонний учет всех факторов, которые могут стимулировать либо тормозить социально-экономическое развитие и благосостояние общества. К сожалению, в Таджикистане стимулирующие особенности налогов задействованы явно недостаточно.

Авторы данного анализа считают, что Налоговая реформа, проводимая в Республике Таджикистан, направлена лишь на некоторые элементы налоговой системы (например, на изменение размеров ставок и ужесточение процедур налогового администрирования). Налоговый кодекс РТ не решил стратегические задачи обеспечения поступательного развития экономики Таджикистана:

- расширение налогового поля и легализация теневого бизнеса;
- предоставление большей свободы предпринимательству;
- стимулирование инвестиций и выравнивание налогового бремени.

Сложившаяся ситуация требует перехода к принципиально новой, качественно иной налоговой системе, способной отвечать требованиям современного налогового законодательства.

Учитывая все вышеизложенное и роль Налогового кодекса как важнейшего экономического регулятора всех социально-экономических процессов в обществе, участники проекта ставят перед собой следующие основные цели:

- Провести необходимые научно-экономические и социальные исследования налогового бремени, на основе которых можно было бы развивать фискальную политику государства в сторону упрощения, предоставления большей свободы бизнесу, установления партнерских отношений между предпринимателем и государством, а также широко применять и использовать полученные результаты в министерствах и ведомствах, разрабатывающих вопросы налогово-бюджетной политики;
- Проанализировать применение отдельных научных методов исследования и моделей налогообложения, связанных с вычислениями стимулирующего (или наоборот де-стимулирующего) эффекта налогообложения применительно к налоговой системе Таджикистана, и оценить полученные результаты.
- Обосновать на макро- и микроэкономическом уровне с детализацией обосновывающих расчетов и описанием основных механизмов работы предлагаемой регрессионной шкалы по социальному налогу.
- По результатам исследования сформулировать и предложить ряд рекомендаций по совершенствованию существующей налоговой системы Таджикистана. Они будут направлены одновременно и на кардинальное увеличение налоговых

поступлений в государственный бюджет страны, и на создание благоприятных условий для развития предприятий и всей экономики в целом.

На основании данного анализа будет подготовлен проект дополнений и изменений в действующий Налоговый кодекс РТ, в основу которых будут положены концептуальные подходы по восьми основным направлениям системы налогообложения:

1. По администрированию налогов:

- Максимальное включение в кодекс антикоррупционных механизмов;
- Соблюдение баланса интересов, прав и обязанностей налогоплательщика и государства;
- Презумпция добросовестности налогоплательщика как юридическая основа формирования всех норм налогового законодательства;
- Простота учета и прозрачность контроля и администрирования;
- Либерализация налогового контроля в отношении добросовестного налогоплательщика с обеспечением неотвратимости наказания за налоговые правонарушения и преступления.

2. По налоговой системе:

- Конкурентоспособность налоговой системы республики и снижение средней налоговой нагрузки за счет расширения налогового поля и создания условий для легализации теневого бизнеса.
- Стимулирование приоритетных сфер экономики: туризма, горнодобывающей промышленности, производства экологически чистой сельскохозяйственной продукции, развитие других экологически чистых производств, отраслей переработки сельскохозяйственной продукции.
- Социальная направленность налогового законодательства, стимулирование развития науки, образования, здравоохранения, образования, культуры и спорта.
- Кроме названных концепций, будут применяться следующие подходы по разным аспектам налоговых правоотношений, таких как:
 - уменьшение отсылочных норм по исчислению и процедурам исполнения налоговых обязательств. В действующем налоговом кодексе существует 229 отсылочных норм, то есть для понятия одной статьи дается ссылка на другую статью;
 - принцип эффективности и удобства для налогоплательщика, который устраняет формальности и упрощает процедуры исчисления и уплаты налогов, а так же приурочивает налоговые платежи ко времени получения дохода;
 - принцип презумпции добросовестности налогоплательщика представлен в классическом понимании - когда бремя доказательства налогового правонарушения на любой стадии правоотношений государства и налогоплательщика не возлагаются на налогоплательщика;
 - принцип неначисления косвенного налога на другой косвенный налог, что влечет за собой исключение акциза из налоговой базы для исчисления НДС;
 - выведение из поля налоговых правоотношений проверки использования контрольно-кассовых машин (ККМ), так как применение ККМ является

инструментом защиты прав потребителей, а не фиксацией доходов продавца. Применение ККМ необходимо внедрять не через усиление контроля над налогоплательщиком продавцом, а через расширение перечня разрешенных вычетов налогоплательщиков-покупателей или других стимулирующих функций;

- сведение к минимуму подзаконных нормативно-правовых актов, которые должны быть разработаны в соответствии с Налоговым кодексом.

На сегодняшний день в Республике Таджикистан практически отсутствуют теоретические разработки по обоснованию и методологии оценки налогового бремени в рамках комплексного и систематизированного подхода. Теоретические изыскания предлагают различные методы определения и оценки, которые, на наш взгляд, не исчерпывают богатое содержание категории налогового бремени, а также методологии его оценки.

Авторы разрабатывают собственное видение проблемы количественного измерения налогового бремени на макроэкономическом уровне, уровне хозяйствующего субъекта и уровне конечного потребителя. Показатели, предлагаемые в работе, будут полезными в качестве инструмента для проведения комплексного анализа налогового бремени страны при формировании налоговой политики государства.

К сожалению, практическая реализация всех поставленных целей и задач в данном исследовании полностью не завершена. Это связано с тем, что проект оказался очень объемным, испытывалось отсутствие соответствующей статистической информации, что требовало большего времени на их изыскание.

Предлагаемая нами система оценок налогового бремени в случае получения достоверной статистической информации позволила бы выявить общий уровень налогообложения в стране в целом и по отдельным видам налогов, характер распределения налогового бремени между отраслями экономики, поставщиками конечных товаров (услуг) и потребителями. Для решения этой задачи можно было воспроизвести логическую структуру и формализацию показателей оценки налогового бремени отдельные расчеты бремени на примере конкретных предприятий республики, применить отдельные регрессионные модели в анализе.

Задача 1: Проведение регрессионного анализа факторов, определяющих налоговую систему Республики Таджикистан.

Основное внимание будет уделено моделированию процессов управления сбором налогов: статистическому прогнозированию налоговых доходов, моделям динамических рядов, исследованию взаимосвязи между налоговым мультипликатором, инвестициями и государственными расходами.

Методика анализа:

- С помощью методики построения эконометрической модели анализа будет проанализировано влияние факторов на объемы сбора косвенных налогов в Таджикистане и применена интерпретация полученных результатов от ряда факторов. В анализе будут использоваться несколько регрессионных моделей, раскрывающих количественные и качественные взаимосвязи косвенных налоговых платежей в Таджикистане от ВВП на душу населения (сомони), расходы государственного бюджета (млн. сомони.), численность занятого населения (тыс. чел.), прямые налоги (% ВВП), расходы государственного бюджета (% к ВВП) (сопоставимые данные) и другие;

- Применение модели динамических рядов и вычисления налогового мультипликатора.

Задача 2: Статистический анализ налогового бремени по отдельным отраслям экономики.

Методика анализа:

- Для удобства анализа множество налоговых платежей будут объединены на однородные группы (например: налоги, входящие в цену реализации - НДС, акциз и т.д.; налоги, относимые на себестоимость; налоги от заработной платы и т.д.).
- Расчет категории налогового бремени применительно к уровню конкретного налогоплательщика;
- Расчет налогового бремени по способу эффективной ставки (ЭС) (отношение общей суммы налогов к добавленной стоимости, созданной предприятием). Факторный анализ позволит выявить, какие составляющие добавленной стоимости облагаются в меньшей степени или большей, а также оценить, как изменится ЭС при изменении соотношения факторов;
- Для характеристики изменения налоговых поступлений под влиянием определяющих экономических факторов (валового национального продукта, доходов населения, уровня розничных цен и т.д.) будет рассчитан коэффициент эластичности налогов, который покажет, насколько процентов изменятся налоговые доходы (группы налогов или отдельного налога) при изменении определяющего фактора на 1 %.

Задача 3. Налоговый анализ деятельности предприятий

Методика анализа:

1. Основные этапы проведения налогового анализа

I этап. Анализ абсолютной налоговой нагрузки на предприятие	1.1. Временной анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период.
	1.2. Пространственный анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период.
	1.3. Факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей.
II этап. Анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие	2.1. Анализ структуры общей налоговой нагрузки на предприятие.
	2.2. Анализ общих аналитических коэффициентов налоговой нагрузки.
	2.3. Анализ частных аналитических коэффициентов налоговой нагрузки, специфичных для конкретных отраслей экономики.
III этап. Анализ задолженностей предприятия по налогам и сборам	3.1. Анализ динамики задолженности предприятия по налогам и сборам.
	3.2 Анализ структуры задолженности предприятия по налогам и сборам.

	3.3. Анализ соотношений сумм задолженностей и сумм налогов и сборов, уплачиваемых предприятием.
	3.4. Факторный анализ возникших задолженностей предприятия.

2. Структура налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов и сборов

Удельные веса налогов и сборов по видам источников уплаты налоговых средств	Годы		
	1	2	3
1. Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины			
2. Налоги и сборы, включаемые в издержки производства и обращения: платежи за недра, за землю, за воду и др.			
3. Налоги и сборы, уплачиваемые с финансового результата.			
4. Налог на прибыль предприятий.			
5. Налоги и сборы, уплачиваемые с чистой прибыли			
6. Итого: общая сумма налогов и сборов, уплаченная предприятием.			

3. Аналитические коэффициенты налоговой нагрузки на отдельные показатели деятельности предприятия

Группа А. Коэффициенты налоговой нагрузки на выручку от реализации	Отношение суммы всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации
	Отношение суммы всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации
	Отношение суммы налога на прибыль предприятий к выручке от реализации
	Отношение суммы налога на имущество к выручке от реализации е предприятий
Группа Б. Коэффициенты налоговой нагрузки на показатели прибыли предприятия.	Отношения налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли
	Отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с финансового результата, к балансовой прибыли
	Отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли

Группа В. Коэффициенты налоговой нагрузки на величину издержек производства и обращения.	Отношение сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости
---	---

В настоящее время в связи с отсутствием статистической информации работа над поставленными задачами, к сожалению, не закончена полностью. Однако авторы намерены в ближайшее время изыскать возможность для ее полного завершения.

ГЛАВА 1. ПОСТАТЕЙНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

<p>Статья 1 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p>	<p>Комментарий: Остается без изменений</p>
<p>Статья 2 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p>	<p>Комментарий:</p>
<p><u>Статья 2. Налоговое законодательство Республики Таджикистан и его действие</u></p>	
<p>1. Налоговое законодательство Республики Таджикистан основывается на Конституции Республики Таджикистан, состоит из настоящего Кодекса, принятых на его основании и в соответствии с ним нормативных правовых актов и международных договоров, признанных Республикой Таджикистан.</p> <p>2. При налогообложении применяются официально опубликованные акты налогового законодательства, действующие на день возникновения (наличия) обстоятельств, связанных с исполнением налогового обязательства.</p> <p>Акты налогового законодательства, официально опубликованные в течение первого и (или) второго месяцев квартала, вступают в силу 1-го числа квартала, непосредственно следующего за кварталом, в котором они были опубликованы.</p> <p>Если акты налогового законодательства официально опубликованы в течение третьего месяца квартала, они вступают в силу 1-го числа второго месяца квартала, непосредственно следующего за кварталом их официального опубликования.</p> <p>Положения второго и третьего абзацев настоящей части применяются в том случае, если иной срок вступления в силу не</p>	<p>Абзац 2 части 2 устанавливает норму, в соответствии с которой акт налогового законодательства фактически может быть введен всего лишь через месяц после его опубликования. Такой краткий срок крайне неудобен для налогоплательщика, особенно в отдаленных районах. Налогоплательщик может не успеть ознакомиться с изменениями в законодательстве или не подготовиться должным образом к ним. Он также неудобен для самих налоговых органов, так как налоговые органы в отдаленных районах не успеют ознакомиться с ним и не смогут вовремя довести принятые изменения до налогоплательщиков.</p> <p>Абзац 4 части 2 данной статьи фактически перечеркивает и эту отсрочку – в акте предусмотрен любой срок введения в действие налогового акта.</p> <p><u>Вывод:</u> Не обеспечивается один из важных основ налогообложения - стабильность налогового законодательства. Налогоплательщик, инвестор не сможет планировать в среднесрочной и долгосрочной основе поток финансовых ресурсов.</p> <p><u>Справка:</u> Со дня введения в действие Налогового кодекса РТ был внесен ряд изменений и дополнений, что в результате привело к изменению 228 различных норм Налогового кодекса РТ.</p> <p><u>Предлагается следующая редакция:</u></p> <p><i>«Акты законодательства Республики Таджикистан о налогах должны быть приняты и опубликованы не позднее 1 октября текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия»</i></p>

предусмотрен прямо в самом акте налогового законодательства.

3. Толкование норм и положений настоящего Кодекса по представлению Правительства Республики Таджикистан дает Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан в форме соответствующего постановления Маджлиси намояндагон, толкование другого акта налогового законодательства в форме соответствующего нормативного правового акта дает орган, принявший этот другой акт, если иное не предусмотрено в указанном другом акте. Такие толкования подлежат официальному опубликованию. Публикование актов налогового законодательства, в том числе толкований к ним, признается официальным, если они опубликованы в официальных печатных изданиях Маджлиси Оли Республики Таджикистан, Правительства Республики Таджикистан и уполномоченного государственного органа.

Статья 16. Работа по найму

1. Для целей настоящего Кодекса "работа по найму" означает:
 - выполнение физическим лицом обязательств в рамках отношений, регулируемых Гражданским кодексом Республики Таджикистан, законодательством о труде или о государственной службе;
 - выполнение физическим лицом обязательств, непосредственно связанных со службой в рядах вооруженных сил или в правоохранительных или приравненных к ним органах (учреждениях);
 - работу на руководящей должности на предприятии или в организации.

Комментарий

Часть 1 настоящей статьи, необходимо на наш взгляд конкретизировать более точно: какие именно отношения в рамках Гражданского Кодекса РТ в целях налогообложения являются работой по найму. В этих целях рекомендуем статью 16 НК изложить в следующей редакции:

Статья 16. Работа по найму

1. Для целей настоящего Кодекса "работа по найму" означает:
 - выполнение физическим лицом обязательств в рамках отношений, регулируемых законодательством о труде или о государственной службе;
 - выполнение физическим лицом обязательств по договорам гражданско-правового характера,

2. Физическое лицо, работавшее, работающее или которое будет работать по найму, в настоящем Кодексе именуется "работником". Лицо, которое оплачивает услуги, оказанные таким физическим лицом в качестве работника, именуется "работодателем", а такая плата именуется "заработной платой".

Часть 50 статьи 34 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

50. Финансовые услуги -

1. предоставление, продажа или передача кредитов, кредитных гарантий и любого другого залогового обеспечения денежно-кредитных операций, включая управление кредитами и кредитными гарантиями, лицом, предоставившим кредит или гарантию;
2. предоставление, продажа или передача займов (включая микрозаймы), гарантий по займам (микрозаймам) и любого другого залогового обеспечения таких денежно-кредитных операций, включая управление займами (микрозаймами) и гарантиями по займам (микрозаймам) лицом, предоставившим займы (микрозаймы) или гарантии;
3. операции, связанные с управлением

предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским и лицензионным договорам.

- выполнение физическим лицом обязательств, непосредственно связанных со службой в рядах вооруженных сил или в правоохранительных, или приравненных к ним органах (учреждениях);
- работу на руководящей должности на предприятии или в организации.

2. Физическое лицо, работавшее, или которое будет работать по найму, в настоящем Кодексе именуется "работником". Лицо, которое оплачивает услуги, оказанные таким физическим лицом (за исключением индивидуальных предпринимателей) в качестве работника, именуется "работодателем", а такая плата именуется "заработной платой".

Комментарий

В части 50 статьи 34 Налогового Кодекса РТ дается определение, что такое финансовые услуги в целях налогообложения, но в то же время, в последнем абзаце данной части приводится следующая ссылка:

«Конкретный перечень операций, определяемых термином «финансовые услуги», в соответствии с настоящей частью устанавливается Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с Национальным банком Таджикистана и уполномоченным государственным органом».

В целях упрощения Налогового Кодекса и уменьшения отсылочных норм, было бы целесообразно, сразу же оговорить в Налоговом Кодексе, исчерпывающий перечень, под которым в целях налогообложения понимается «финансовая услуга».

Справка: На законодательном уровне дается возможность Национальному Банку,

<p>депозитами и счетами, платежами, денежными переводами, долговыми обязательствами, платежными средствами и инструментами клиентов;</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. операции, связанные с обращением валюты, денежных средств и банкнот, являющихся законными платежными средствами (кроме нумизматических предметов); 5. операции, связанные с обращением акций, облигаций, сертификатов, векселей, чеков и других ценных бумаг (кроме услуг по их хранению); 6. операции, относящиеся к сделкам с производными финансовыми инструментами, форвардным контрактам, опционам и аналогичным соглашениям; 7. услуги, связанные с управлением инвестиционными фондами; 8. операции страхования и перестрахования; 9. финансовая аренда (лизинг). Для целей настоящего Кодекса финансовая аренда (лизинг) рассматривается как единая операция, включающая в себя приобретение (поставку и (или) импорт) амортизируемого материального имущества (амортизируемых основных средств) и (или) передачу его (их) в аренду в соответствии со статьями 33 и 192 настоящего Кодекса. <p>Конкретный перечень операций, определяемых термином «финансовые услуги», в соответствии с настоящей частью устанавливается Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с Национальным банком Таджикистана и уполномоченным государственным органом</p> <p>Часть 54 статьи 34 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p> <p>Лизинговая компания - юридическое лицо,</p>	<p>Министерству финансов и Налоговому Комитету лоббировать интересы конкретного лица по операциям, определенным как финансовые услуги, так как в соответствии статьей 211 Налогового кодекса, финансовые услуги освобождаются от НДС. Включение полного перечня услуг, под которым определяется финансовые услуги, будет одним из антикоррупционных механизмов для вышеперечисленных министерств.</p> <p>Комментарий</p> <p>На основании статьи 34 п. 54 под "Лизинговой компанией" признаются только</p>
--	--

более 50 процентов доходов которого являются доходы от лизинговых операций

те юридические лица, у которых более 50% доходов составляют доходы от лизинговых операций.

Что такое доход от лизинговых операций? Это доход, который лизинговая компания получает в виде процентов от сдачи в лизинг имущества. Доход от лизинговых операций лизинговая компания признает в целях налогового учета в конце каждого периода лизингового договора по методу начисления.

Предположим, что более 50% процентов доходов лизинговой компании получено от других источников, в этом случае на основании данной статьи в целях налогообложения указанная компания не признается лизинговой компанией. В Налоговом кодексе РТ не предусмотрено ни одной льготы для лизинговых компаний.

Справка: В Таджикистане зарегистрировано 6 частных лизинговых компаний и одно государственное унитарное предприятие «Таджикагролизинг».

Острейшая проблема предприятий в настоящее время – проблема старения основных производственных фондов. Она, в свою очередь, порождает проблему неконкурентоспособности производимой продукции. Жизненной необходимостью становится обновление производственных фондов, их модернизация с применением современного оборудования и технологий. Лизинговые компании в целях решения данной проблемы играют огромную роль.

- Вся сумма лизинговых платежей относится на себестоимость продукции лизингополучателя, уменьшая налогооблагаемую базу.
- От лизингополучателя не требуется значительных первоначальных затрат для приобретения оборудования. Обычно сумма аванса не превышает 20% от стоимости оборудования.
- Лизинговые проценты начисляются на остаточную стоимость оборудования.

Статья 36. Налоговый контроль за полным и своевременным поступлением платежей в бюджет

1. Налоговые органы несут полную и исключительную ответственность за осуществление налогового контроля над физическими и юридическими лицами, проверку точности расчета и своевременности уплаты налогов и за все другие аспекты осуществления налогообложения и сбора налогов, за исключением случаев, в которых настоящим

- Лизинговое соглашение является более гибким механизмом, чем ссуда, так как предоставляет возможность выработать удобную для лизингополучателя схему уплаты лизинговых платежей.
- Лизинговое имущество является частью обеспечения лизинговой сделки, поэтому лизингополучателю не требуется принимать на себя чрезмерные залоговые обязательства.
- График лизинговых платежей может быть рассчитан по обоюдному согласию сторон

Рекомендации: В целях развития местных лизинговых компаний необходимо предусмотреть в Налоговом Кодексе Республики Таджикистан освобождение от уплаты налога на прибыль и минимального налога на доходы предприятий резидентных лизинговых компаний сроком на 2 года. Бюджет от принятия данной льготы никак не пострадает, так как таджикские лизинговые компании практически отчислений по данным налогам не производят. Однако это может дать сильный толчок для развития лизинговых компаний в Таджикистане.

Предлагается: Статью 145 НК РТ дополнить следующим пунктом:

7) новые резидентные лизинговые компании в год государственной регистрации и последующие два года.

Комментарий

В соответствии п. 8 части 2 настоящей статьи налоговым органам дано право устанавливать акцизные посты на занимающихся предприятиях производством акцизной продукции. С этой целью, Правительство РТ приняло Постановление № 497 от 31.12.2004 года «О контроле за производством и оборотом подакцизных товаров».

Основной целью данного Постановления являлось усиление контроля за

Кодексом такая ответственность возложена на другие органы.

2. Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами посредством:

- 1) регистрационного учета налогоплательщиков и присвоения идентификационного номера налогоплательщика;
- учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
- учета поступлений в бюджет;
- учета плательщиков налога на добавленную стоимость;
- налоговых проверок;
- камерального контроля;
- контроля правил применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- контроля правильности маркировки отдельных видов подакцизных товаров и установления акцизных постов;
- контроля над уполномоченными органами по взиманию налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет

Статья 38 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Статья 38. Обязанности налогоплательщика

1. Налогоплательщик обязан:

производством и оборотом подакцизных товаров, а также обеспечение уплаты налогов в бюджет.

Данное постановление обязывает руководителей предприятий, занимающихся производством этилового спирта, алкогольной продукции и табачных изделий, обеспечивать налоговые органы необходимыми помещениями и средствами связи, железным ящиком для хранения документов и создать налоговые посты на этих предприятиях.

В состав сотрудников налоговых постов включаются два сотрудника налоговых органов для каждой смены, сменяющиеся каждые 10 дней. Указанные посты обязаны функционировать круглосуточно. Все эти мероприятия связаны лишь с одной задачей-контролем за тем, чтобы на рынок не поступала не маркированная акцизной маркой продукция. Однако в этих целях достаточно проводить рейдовые проверки в торговых точках, где реализуется акцизная продукция.

Экономическая целесообразность введения механизма налоговых постов не существенна, контроль надо проводить по месту реализации подакцизных товаров (рынки, торговые точки).

Один из рычагов давления на налогоплательщика, невозможность контролировать производителя подакцизной продукции круглосуточно. Это обременительно и для самих налоговых органов, так как они будут задействованы на налоговом посту круглосуточно. Это обременительно и для налогоплательщика (он несет затраты на помещение, связь, железный шкаф и т.д.).

Предлагается: Пункт 8 статьи 36, часть 4 статьи 62 исключить. Часть 22 статьи 118 НК РТ слова «акцизные посты» исключить

Комментарий

В соответствии пунктом 5 части 1 настоящей статьи налогоплательщик обязан предоставлять в соответствующие налоговые органы налоговые декларации, иную налоговую отчетность и документы в

- своевременно встать на регистрационный учет в качестве налогоплательщика и учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
- в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с настоящим Кодексом;
- выполнять законные требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законной деятельности при исполнении ими служебных обязанностей
- на основании предписания допускать должностных лиц налоговых органов к обследованию имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;
- представлять в соответствующие налоговые органы налоговые декларации, иную налоговую отчетность и документы в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- производить денежные расчеты с потребителями, осуществляемые при торговых операциях или оказании услуг посредством наличных денег, платежных банковских карточек, чеков с обязательным применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью и выдачей контрольного чека на руки потребителю в соответствии с настоящим Кодексом;
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов),

порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

Что такое иная налоговая отчетность? Означает ли это, что налоговые органы могут потребовать любую иную отчетность, по своему усмотрению. Статья 70 «Налоговая отчетность» так же дает ссылку на иную налоговую отчетность. В налоговом кодексе должен быть прописан конкретный и полный перечень документов, которые налогоплательщик обязан предоставлять в налоговые органы.

В части второй данной статьи которая гласит: «Налогоплательщик выполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом», - отмечается то же самое отсутствие четко прописанного перечня обязанностей.

Предлагается: Пункт 5 части 1 статьи 38, часть 2 статьи 38, пункт 7 части 2 статьи 70 исключить.

Пункт 10 части 1 настоящей статьи обязывает налогоплательщика сообщать налоговому органу по месту регистрационного учета обо всех открытых им счетах в банках и других финансово – кредитных учреждениях, та же самая обязанность предусмотрена и для банков.

Внести изменения в Статью 76. Банковские счета:

Банки и другие финансово-кредитные учреждения, проводящие отдельные банковские операции, обязаны:

1)... уведомлять налоговые органы в пятидневный срок об открытии налогоплательщиком банковских счетов и не проводить операций по счетам без проставления в банковских документах идентификационного номера налогоплательщика;

Целесообразно данную информацию получать от банков и банковских учреждений, а не от каждого налогоплательщика по отдельности.

Предлагается: Пункт 10 части 1 статьи 38, часть 2 статьи 38, пункт 7 части 2 статьи 70 исключить.

объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением в соответствии с налоговым законодательством;

- в течение не менее 3 лет после истечения календарного года обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, иного учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов этого календарного года, а также документов, подтверждающих полученные доходы, произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги.
- ежегодно проводить инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с законодательством Республики Таджикистан о бухгалтерском учете; (Закон №219 от 22.12.06г.)
- сообщать налоговому органу по месту регистрационного учета обо всех открытых им счетах в банках и других финансово – кредитных учреждениях (кроме вкладных сберегательных (депозитных) счетов физических лиц) в срок не позднее 5 рабочих дней со дня открытия счетов;
- до 15 июля текущего года для первого полугодия текущего года и до 15 января следующего года для второго полугодия текущего года, представлять налоговому органу по месту регистрационного учета в случаях, по форме и в порядке, утвержденным уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Государственным комитетом статистики Республики Таджикистан, отчет о сумме налоговых льгот по

общегосударственным и местным налогам, полученным им при определении своих налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан, в том числе о налоговых льготах, предоставленных иным лицам при выполнении данным налогоплательщиком функций налогового агента. (Закон №219 от 22.12.06г.)

2. Налогоплательщик выполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом.
3. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, помимо обязанностей, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту регистрационного учета:
 - обо всех обособленных подразделениях, существующих на территории Республики Таджикистан - в срок не позднее 30 календарных дней со дня их создания, реорганизации или ликвидации;
 - об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации - в срок не позднее 10 календарных дней со дня принятия такого решения;
 - об изменении своего места нахождения или места жительства - в срок не позднее 10 календарных дней с момента такого изменения.
4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с настоящим Кодексом и иным

законодательством Республики Таджикистан.

Часть 17 статьи 45 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Физические и юридические лица обязаны указывать свой идентификационный номер налогоплательщика в налоговых декларациях, счетах-фактурах, переписке с налоговыми, таможенными или финансовыми органами, в таможенных декларациях, при взаимоотношениях с Фондом социальной защиты населения при Правительстве Республики Таджикистан, в деловых документах (контрактах, договорах) и в других документах, предусмотренных настоящим Кодексом. ИНН должен быть размещен на бланках и штампах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством внутренних дел Республики Таджикистан

Новые статьи Налогового Кодекса Республики Таджикистан

46¹. Взаимодействие налогового органа с таможенным органом.

46². Взаимодействие налогового органа с агентством по борьбе с коррупцией.

46³. Взаимодействие налогового органа с органами государственной статистики

46⁴. Взаимодействие налогового органа с органом, осуществляющим регистрацию прав или объекты налогообложения.

46⁵. Взаимодействие налогового органа с банками и иными финансово-кредитными учреждениями.

46⁶. Взаимодействие налогового органа с органом, осуществляющим государственную регистрацию актов гражданского состояния.

46⁷. Взаимодействие налогового органа с органом, наделенным полномочиями в отношении иностранных граждан и лиц без гражданства.

46⁸. Взаимодействие налогового органа с

Комментарий

На практике, когда налоговые органы присваивают ИНН юридическим лицам, они требуют поставить печать (штамп) организации в заявлении о присвоении ИНН, в противном случае налоговые органы ИНН не присваивают.

Иными словами, сначала изготавливается штамп (печать) организации, далее присваивается ИНН. Следовательно, после присвоения ИНН налогоплательщик обязан поменять свой штамп (печать), в котором будет проставлен ИНН налогоплательщика.

Рекомендации: Форму заявления, для присвоения ИНН юридическим лицам, принимать за подписью директора компани

Комментарий

В целях эффективного администрирования сбора налогов, налоговым органам необходимо тесно взаимодействовать с другими органами и получать от них необходимую информацию, так же налоговые органы обязаны в соответствии со статьей 119 НК РТ:

- обеспечивать полный и своевременный учет налогоплательщиков, в том числе плательщиков налога на добавленную стоимость, объектов налогообложения, учет начисленных и уплаченных налогов, недоимки. Кроме того, обязаны контролировать правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов в бюджет;
- составлять отчеты о поступлениях налогов в бюджет;
- ежемесячно предоставлять в финансовые органы сведения о

<p>саморегулируемыми организациями налогоплательщиков.</p> <p>46⁹. Взаимодействие налогового органа с дипломатическим, консульским и другими представительствами иностранного государства или международными организациями.</p>	<p>фактически поступивших налогов в бюджет;</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлять сбор и анализ информации об исполнении и о нарушениях налогового законодательства, прогнозирование тенденций развития негативных процессов, связанных с налогообложением юридических, физических лиц. И информировать об этом Правительство Республики Таджикистан. • осуществлять валютный контроль совместно с другими уполномоченными законодательством Республики Таджикистан органами. <p>Предлагается ввести в НК следующие новые статьи: 46¹, 46², 46³, 46⁴, 46⁵, 46⁶, 46⁷, 46⁸, 46⁹</p>
--	--

46³. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ

1. Взаимодействие налогового органа и государственного органа статистики осуществляется в пределах полномочий, установленных настоящим кодексом и Законом Республики Таджикистан «О государственной статистике».
2. Налоговый орган осуществляет взаимодействие с государственным органом статистики путем:
 - обмена, получения или предоставления информации и материалов, указанных в настоящей статье;
 - путем участия в определении задач, разработке форм и в обработке государственных статистических наблюдений в сфере налогообложения, посредством сбора статистической отчетности, проведения учетов, переписей, опросов, выборочных и иных исследований;
 - участие в разработке статистической методологии и отчетно-статистической документации государственных статистических наблюдений, а так же типовых форм первичной учетной документации в сфере налогообложения;
 - поддержания в актуальном состоянии и обеспечения информационной совместимости Единого государственного реестра налогоплательщиков и Единого государственного регистра статистических единиц на основе единства принципов, методов и форм введения информационных фондов.
3. Взаимодействие налоговых органов с государственным органом статистики так же осуществляется:
 - при регистрации и включении в Единый государственный реестр налогоплательщиков и Единый государственный регистр статистических единиц нового налогоплательщика;

- при перерегистрации налогоплательщика;
 - при осуществлении контроля за деятельностью налогоплательщика в пределах установленных полномочий;
 - при прекращении налогоплательщиком своей деятельности;
4. Налоговые органы передают органу государственной статистики:
- Информацию о количестве действующих налогоплательщиков;
 - Информацию о количестве (с разбивкой по деятельности) налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на основе патента;
 - Информацию по поступившим налогам в разрезе каждого налога
 - Информацию по недоимке (задолженности по налогам) в разрезе каждого налога
 - Необходимую информацию о налогоплательщиках путем передачи письма на основе соответствующего запроса.
5. Орган государственной статистики передает налоговому органу:
- Информацию о присвоенных субъектам идентификационных кодах путем передачи регистрационных и статистических карточек посредством электронной почты или нарочно на ежедневной основе.
 - Необходимую информацию о статистических единицах путем передачи письма- запроса

46⁴. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ОРГАНОМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ РЕГИСТРАЦИЮ ПРАВ ИЛИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговые органы осуществляют взаимодействие с органом единой системы государственной регистрации прав на недвижимое имущество с органом, осуществляющим государственную регистрацию автотранспортных средств или тракторов, самоходных технологических машин, а так же прицепов к ним путем получения информации в письменном виде:
 - об имуществе-объекте налогообложения, зарегистрированного или снятого с регистрации в этих органах;
 - о лицах, являющихся собственниками этого имущества;
 - о налоговых параметрах имущества, являющегося объектом налогообложения.
2. Органы, указанные в части 1 настоящей статьи, обязаны передавать информацию в налоговые органы по месту своего нахождения в течение трех дней со дня государственной регистрации прав или объекта налогообложения в порядке, утвержденном Правительством Республики Таджикистан.
3. Информация является основанием для налоговой регистрации лица – собственника объекта налогообложения в качестве налогоплательщика.
4. Орган, осуществляющий регистрацию автотранспортных средств или тракторов, самоходных технологических машин, а так же прицепов к ним, при регистрации, перерегистрации, выдаче справок и проведенных технических осмотров обязан требовать предъявления документа об уплате налога с владельцев автотранспортных средств. При отсутствии этого документа

регистрация (перерегистрация, выдача справок и технический осмотр) не производится.

5. Невыполнение должностными лицами соответствующих органов требований настоящей статьи является должностным правонарушением.

46⁵. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С БАНКАМИ И ИНЫМИ ФИНАНСОВО - КРЕДИТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ОСУЩЕСТВЛЯЮТ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С БАНКАМИ И ИНЫМИ ФИНАНСОВО- КРЕДИТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ ПУТЕМ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ:

1. об открытии или закрытии счета налогоплательщика – в пятидневный срок со дня открытия или закрытия счета налоговому органу по месту регистрации налогоплательщика;
2. о выдаче разрешения Национальным Банком Таджикистана на открытие банковских счетов за пределами Республики Таджикистан.
3. о выдаче разрешения Национальным Банком Таджикистана на проведение валютных операций, связанных с движением капитала в иностранной валюте.
4. об операциях, проводимых налогоплательщиком на счетах, о текущем состоянии счета налогоплательщика в соответствии со статьей 32 Закона Республики Таджикистан "О банках и банковской деятельности", но только при наличии предписания на осуществление налоговой проверки данного налогоплательщика

46⁶. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ОРГАНом, СУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ГОСУДАРСТВЕННУЮ РЕГИСТРАЦИЮ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ.

Налоговые органы осуществляют взаимодействие с органом записи актов гражданского состояния, с органом местного самоуправления, наделенного полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния, с дипломатическим представительством и консульским учреждением Республики Таджикистан за пределами Республики Таджикистан путем получения информации о государственной регистрации актов гражданского состояния: рождения, заключения брака, расторжения брака, перемены фамилии, имени, отчества и смерть.

Порядок получения информации утверждается Правительством Республики Таджикистан.

46⁷. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ОРГАНом, НАДЕЛЕННЫМ ПОЛНОМОЧИЯМИ В ОТНОШЕНИИ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА.

Налоговые органы осуществляют взаимодействие с органом, наделенным полномочиями в отношении иностранных граждан или лиц без гражданства, путем получения информации:

1. о выданных разрешениях на въезд иностранных граждан и лиц без гражданства в Республику Таджикистан, на их пребывание в Республике Таджикистан и выезд из Республики Таджикистан;
2. об иностранных гражданах и лицах без гражданства, прибывающих в Республику Таджикистан с целью осуществления трудовой деятельности.

46⁸. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С САМОРЕГУЛИРУЕМЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.

1. В целях формирования и реализации эффективной налоговой политики в Республики Таджикистан и повышения уровня взаимодействия налогоплательщиков и государства налоговые органы осуществляют взаимодействие с саморегулируемыми организациями налогоплательщиков, в том числе бизнес-ассоциациями, профессиональными объединениями.
2. Порядок взаимодействия утверждается Правительством Республики Таджикистан.

46⁹. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ДИПЛОМАТИЧЕСКИМ, КОНСУЛЬСКИМ И ДРУГИМИ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМИ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА ИЛИ МЕЖДУНАРОДНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ.

Налоговые органы осуществляют взаимодействие с дипломатическим, консульским и другим представительством иностранного государства или международной организацией с учетом положений о том, что эти субъекты пользуются иммунитетом к требованию налогового органа по предоставлению любой информации и выполнению любого действия в соответствии с положениями настоящего Кодекса

<p>Глава 4, Статьи 48-58 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p> <p>Налоговые проверки и другие формы контроля</p>	<p>Комментарий</p> <p>Предлагается ввести следующий порядок статей:</p> <p>Глава 4. Налоговая проверка налогоплательщика</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Участники и виды налоговой проверки 2. Основание и периодичность проведения документальной проверки 3. Срок проведения документальной проверки 4. Форма и содержания предписания 5. Начало проведения документальной проверки 6. Самоотвод и отвод должностного лица налогового органа, участвующего в документальной проверке 7. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения документальной проверки 8. Итоги документальной проверки 9. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов документальной проверки 10. Порядок проведения камеральной проверки
---	--

ГЛАВА 5. СВЯЗЬ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Комментарий: Глава 5 Налогового Кодекса не доработана. Предлагается нижеследующая редакция

СТАТЬЯ 64. ДОКУМЕНТЫ, НАПРАВЛЯЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ.

1. Налоговый орган обязан направлять налогоплательщику следующие виды документов:

- Требование;
- Извещение;
- Решение;
- Предписание;
- Акт документальной проверки;
- Уведомление.

Перечень документов является исчерпывающим.

2. Запрещается направлять налогоплательщику другие документы или документы, не соответствующие настоящей главе.

3. Документы, направляемые налогоплательщику, должны быть в письменной форме и содержать следующие данные:

- Фамилия, имя, отчество налогоплательщика или полное наименование налогоплательщика;
- Идентификационный номер налогоплательщика;
- Дата, когда составлен документ;
- Основание для направления документа;
- Фамилия, имя, отчество и должность должностного лица налогового органа.

4. Документ должен быть подписан должностным лицом налогового органа и заверен официальной печатью.

5. Документ считается полученным налогоплательщиком:

- если он вручен налогоплательщику или его должностному лицу лично, под роспись;
- при наличии личной подписи налогоплательщика (его должностного лица) в квитанции о вручении, если документ направлен по почте заказным письмом.

6. Формы документов утверждаются Налоговым Комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

СТАТЬЯ 65. ТРЕБОВАНИЕ.

1. Налоговый орган направляет требование налогоплательщику в следующих случаях:

- для получения информации о налогоплательщике, в рамках документальной налоговой проверки;

- для получения информации о проверяемом налогоплательщике, связанной с налогоплательщиком, которому направлено требование, трудовыми или гражданско-правовыми отношениями.
2. Налогоплательщик обязан предоставить информацию, указанную в требовании, в течение 10 календарных дней с даты получения требования.
 3. Содержание требования о предоставлении информации о другом налогоплательщике ограничивается предоставлением налоговому органу копий документов, имеющих отношение к операциям с указанным налогоплательщиком, а именно: договоров, счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ, платежных документов и актов сверки расчетов.
 4. Содержание требования о предоставлении информации в рамках документальной проверки ограничивается предоставлением налоговому органу копий документов, имеющих отношение к проверяемому периоду, а именно: первичных документов, регистров и книг налогового учета, налоговых отчетов, налоговых деклараций, договоров и финансовых отчетов. Решения участников, протоколы заседаний совета директоров, приказы и другие документы, не имеющие отношения к налоговым обязательствам налогоплательщика, не подлежат включению в требование.
 5. Требование о предоставлении документов налогоплательщика в рамках налоговой проверки составляется должностным лицом налогового органа в двух экземплярах, первый из которых вручается налогоплательщику. На втором экземпляре требования налогоплательщик производит запись о получении требования.
 6. При предоставлении документов налогоплательщик и должностное лицо налогового органа делают отметку о предоставлении документов в специальной графе требования с указанием даты предоставления документов.
 7. Управленческая, техническая, другая документация налогоплательщика не имеющая отношения к исчислению налоговых обязательств налогоплательщика, не может быть включена в требование.
 8. Отказ налогоплательщика или налогового агента от предоставления запрашиваемых при проведении документальной проверки документов в соответствии с требованиями настоящей статьи или непредставление их в установленные сроки, признается правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную Кодексом об административных правонарушениях.
 9. Дипломатические учреждения и приравненные к дипломатическим учреждениям имеют право не исполнять требование налогового органа по предоставлению информации.

СТАТЬЯ 66. ИЗВЕЩЕНИЕ.

1. Налоговый орган обязан направлять налогоплательщику извещение в следующих случаях:
 - о сумме налоговых обязательств, исчисленных налоговыми органами для налогоплательщиков физических лиц в отношении земельного налога и налога на имущество;
 - при обнаружении ошибочной информации в налоговой отчетности, налоговой декларации, в рамках камеральной проверки.

2. налогоплательщик обязан предоставить налоговому органу исправленную налоговую отчетность, налоговую декларацию в течении 10 календарных дней, со дня получения извещения или же направить в налоговый орган обоснованный ответ об отказе в исправлении в налоговой отчетности, налоговой декларации.
3. Обоснованный отказ налогоплательщика исправить налоговую отчетность не является налоговым правонарушением и не приводит к санкциям со стороны налоговых органов.

СТАТЬЯ 67. РЕШЕНИЕ.

1. Налоговый орган обязан принять решение по письменному запросу налогоплательщика, а так же по жалобе налогоплательщика в отношении результатов налоговой проверки.
2. Срок предоставления решения установлен в течении 30 календарных дней, со дня поступления запроса или жалобы в налоговый орган.
3. Решение считается принятым в пользу налогоплательщика при нарушении налоговым органом сроков, указанных в настоящей статье.

СТАТЬЯ 67¹. ПРЕДПИСАНИЕ.

1. Предписание является документом, подтверждающим полномочия должностного лица налогового органа по проведению налоговой проверки. Предписание должно иметь следующие реквизиты:
 - дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
 - наименование налогового органа, вынесшего предписание;
 - полное наименование налогоплательщика;
 - идентификационный номер налогоплательщика;
 - вид проверки;
 - должности, фамилии, имена, отчества проверяющих лиц;
 - срок проведения проверки;
 - проверяемый налоговый период (при документальных проверках).
2. При назначении рейдовых проверок в предписании должны быть указаны проверяемый участок территории, вопросы, подлежащие выяснению в ходе проверки.
3. На основании одного предписания может проводиться только одна налоговая проверка.

СТАТЬЯ 67². АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ.

1. По завершении налоговой проверки должностным лицом налогового органа составляется акт налоговой проверки. Акт налоговой проверки должен содержать нижеследующую информацию:
 - место проведения налоговой проверки, дата составления акта;
 - вид проверки;
 - основание для проведения налоговой проверки и реквизитов предписания, в соответствии с которым проведена проверка;

- должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц налогового органа, проводивших налоговую проверку;
 - фамилии, имена, отчества, либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента), представителей налогоплательщика, участвовавших в проверке;
 - местонахождение, банковские реквизиты налогоплательщика (налогового агента), а также его идентификационный номер;
 - фамилии, имена, отчества руководителя и должностных лиц налогоплательщика (налогового агента), ответственных за ведение налоговой и бухгалтерской отчетности и уплату налогов в бюджет;
 - сведения о предыдущей проверке и принятых мерах по устранению ранее выявленных нарушений налогового законодательства Республики Таджикистан;
 - проверяемый налоговый период и общие сведения о документах, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом) для проведения проверки;
 - подробное описание выявленного налогового нарушения со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства Республики Таджикистан;
 - подробное изложение доказательства налогового нарушения, выявленного в ходе проверки, с указанием конкретных документов налогоплательщика, на основании которых сделан вывод о совершении правонарушения.
 - Обоснованное суждение проверяющего должностного лица налогового органа о причине допущенного нарушения (техническая ошибка, неправильное толкование или применение нормы закона, неосведомленность налогоплательщика об отдельных нормативных правовых актах, неправильное отражение и учет операций, намеренное нарушение) и иные причины;
 - результата налоговой проверки.
2. Завершением налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику акта налоговой проверки или дата направления ему акта налоговой проверки заказным письмом с уведомлением, в случае отказа налогоплательщика (налогового агента) получить акт налоговой проверки, но не позднее 5 рабочих дней от срока, указанного в предписании.
 3. В случае, если по завершении налоговой проверки не установлены нарушения налогового законодательства, то об этом в акте налоговой проверки делается соответствующая отметка.
 4. К акту налоговой проверки прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом налогового органа, и другие материалы, полученные в ходе налоговой проверки.
 5. Акт налоговой проверки составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и налогоплательщиком.
 6. Один экземпляр акта налоговой проверки вручается налогоплательщику (налоговому агенту). При получении акта налоговой проверки налогоплательщик

(налоговый агент) обязан на другом экземпляре акта сделать только отметку о его получении и поставить свою подпись. При этом подпись налогоплательщика не означает, что он согласен или не согласен с заключением проверяющего должностного лица налогового органа. Это не может ограничивать право налогоплательщика на обжалование решений и действия (бездействия) данного должностного лица.

7. Если налогоплательщик (налоговый агент) отказался получить акт налоговой проверки, об этом делается соответствующая запись подтвержденная подписями должностных лиц налогового органа, проводивших налоговую проверку в экземпляре акта налоговой проверки, который остается в налоговом органе. В этом случае акт налоговой проверки направляется налогоплательщику (налоговому агенту) заказным письмом с уведомлением.
8. Акт налоговой проверки регистрируется в специальном журнале регистрации актов налоговых проверок и предписаний, который ведется в каждом налоговом органе и должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью налогового органа. Форма и порядок ведения этого специального журнала, а также порядок хранения актов налоговых проверок определяются уполномоченным государственным органом.
9. Акт налоговой проверки считается действительным при наличии в нем подписи должностных лиц налогоплательщика.
10. Налогоплательщик имеет право обжаловать акт налоговой проверки путем направления жалобы в налоговый орган или обратиться в суд.

СТАТЬЯ 67³. УВЕДОМЛЕНИЕ.

1. Уведомлением признается письменное требование налогового органа об исполнении налогового обязательства налогоплательщиком.
2. Основанием для уведомления является увеличение или уменьшение суммы налоговых обязательств по результатам проведения документальной налоговой проверки.
3. Уведомление направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его регистрации или по месту его фактического местонахождения.
4. Уведомление направляется налогоплательщику независимо от привлечения его к ответственности за налоговое нарушение.
5. Уведомление должно содержать:
 - фамилию, имя, отчество или полное наименование налогоплательщика;
 - идентификационный номер налогоплательщика;
 - дату составления уведомления;
 - основание составления уведомления со ссылками на положения настоящего Кодекса;
 - сумму налоговой задолженности, начисленную на дату составления уведомления, с указанием реквизитов соответствующих налогов;
 - указание места и способа исполнения налогового обязательства;

- меры принудительного исполнения, которые применяются в случае неисполнения уведомления налогоплательщиком;
 - порядок и срок обжалования уведомления;
 - подпись должностного лица с указанием его фамилии, имени и должности, заверенное официальной печатью налогового органа.
6. Уведомление исполняется или обжалуется налогоплательщиком в течение 30 календарных дней, со дня получения или вручения ему уведомления.
 7. Уведомление должно быть направлено по почте заказным письмом по последнему зарегистрированному адресу налогоплательщика либо вручено должностным лицам налогоплательщика лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого уведомления.
 8. если должностное лицо уклоняется от получения уведомления, указанное уведомление направляется по почте заказным письмом.
 9. Если уведомление направляется заказным письмом по почте, уведомление считается врученным на дату получения заказного письма, указанную в квитанции о вручении.
 10. Никакое уведомление, направленное налоговыми органами налогоплательщику, не имеет обязательной юридической силы для налоговых органов или для налогоплательщика, если оно не составлено в письменной форме и не вручено налогоплательщику должным образом.

СТАТЬЯ 67⁴. ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТЬ УВЕДОМЛЕНИЙ И ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ

Никакое уведомление о начислении налога или иной документ, составленные в соответствии с налоговым законодательством, не считаются недействительными, если они по содержанию и по существу соответствуют настоящему Кодексу

СТАТЬЯ 64⁵. ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НАЛОГОВОМУ ОРГАНУ, КРОМЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ.

1. Налогоплательщик направляет в налоговый орган следующие документы, кроме документов, предоставляемых налогоплательщиком при проведении налоговой проверки, а так же относящиеся к налоговой отчетности:
 - запрос;
 - ответ;
 - жалоба.
2. Запрос направляется налогоплательщиком по любым вопросам налогового законодательства.
3. В отношении запроса налоговым органом принимается решение. Решение налогового органа может быть обжаловано налогоплательщиком в вышестоящем налоговом органе или в суде.
4. Налогоплательщик направляет ответ налоговому органу на требование и извещения.

5. Налогоплательщик направляет жалобу налоговому органу в отношении акта документальной налоговой проверки и уведомления о погашении налоговой задолженности.

СТАТЬЯ 67⁶. ИММУНИТЕТЫ.

Дипломатические, консульские и другие миссии иностранных государств и международных организаций пользуются иммунитетом к требованию налогового органа по предоставлению любой информации и выполнению любых действий в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

<p>Статья 76 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p> <p>Статья 76. Банковские счета</p> <p>Банки и другие финансово-кредитные учреждения, проводящие отдельные банковские операции, обязаны:</p> <p>1) открывать расчетные или другие счета (кроме вкладных сберегательных (депозитных) счетов физических лиц) физическим и юридическим лицам только по предъявлении документов, подтверждающих присвоение налоговыми органами идентификационного номера налогоплательщика, уведомлять налоговые органы в пятидневный срок об открытии налогоплательщиком указанных счетов и не проводить операций по счетам без проставления в банковских документах идентификационного номера налогоплательщика;</p>	<p>Комментарий</p> <p>В соответствии с Налоговым Кодексом РТ освобождению от уплаты налогов на доходы нерезидента подлежат только нерезиденты, получающие доход из источников в Республике Таджикистан и которые являются резидентами государств. Имеются в виду государства, с которыми Таджикистан имеет международные договора (соглашения), в которых прямо предусматриваются виды налогов, по которым применяется данный договор (соглашение). При этом механизм применения данной процедуры определяется главой 22 НК РТ.</p> <p>Процедура освобождения от уплаты налога на доходы нерезидента у источника выплаты заключается в прохождении нескольких этапов, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. открытие условного банковского вклада в сумме равной сумме налога, подлежащего удержанию; 2. подача нерезидентом заявления установленного образца (с приложением необходимых документов) для возврата суммы, удержанной ранее на условном банковском вкладе; 3. принятие решения налоговыми органами; 4. перечисление сумм с условного вклада на счет нерезидента или в государственный бюджет РТ, согласно решению налоговых органов. 5. может быть также включена процедура обжалования решения налоговых органов нерезидентом РТ. <p>В связи с тем, что условный банковский вклад открывается в пользу нерезидента, который, в свою очередь, не обязан получать (не имеет) ИНН в Республике Таджикистан, открытие</p>
---	--

<p>Статья 84 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p> <p>Статья 84. Начисление сумм налогов</p> <p>1. Под начислением суммы налога (налогового обязательства) в настоящем Кодексе подразумевается подсчет и внесение налоговыми органами в лицевые счета налогоплательщика суммы причитающегося с него налога, штрафов и процентов за конкретный налоговый период. Начисление включает исправленное начисление и предполагаемое начисление.</p> <p>2. Налоговые органы уполномочены производить начисление налогового обязательства с каждого налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом на основании одного или более из нижеследующих источников информации:</p> <p>1) информации, содержащейся в налоговых декларациях и другой налоговой отчетности налогоплательщика;</p> <p>2) информации о платежах согласно статье 74 настоящего Кодекса;</p> <p>3) информации о текущих налоговых платежах в соответствии со статьей 198 и другими положениями настоящего Кодекса; и</p> <p>4) материалов налоговой проверки и любой другой информации, известной налоговым органам.</p> <p>Если налогоплательщик не предоставляет информацию, необходимую для начисления налога, налоговые органы имеют право начислить налог на основе любой доступной информации.</p> <p>Часть 2 статьи 87 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p>	<p>условного банковского счета представляется невозможным. В этих целях предлагается статью 76 НК изложить в следующей редакции.</p> <p>Комментарий</p> <p>Предоставление налоговым органам права начислять налоги на основании любой информации (без ограничений!), ставшей известной налоговому органу, просматривается как дискриминационная норма по отношению к налогоплательщику.</p> <p>В этой связи предлагается изъять из части 4 данной статьи следующее:</p> <p>«...и любой другой информации, известной налоговым органам.</p> <p>Если налогоплательщик не предоставляет информацию, необходимую для начисления налога, налоговые органы имеют право начислить налог на основе любой доступной информации»</p> <p>Комментарий</p> <p>Статья 87 устанавливает возможность сбора</p>
--	--

Статья 87. Формы и сроки уплаты налогов, штрафов и процентов

1. Если настоящей статьей не установлен иной порядок, налоги, штрафы, проценты и иные обязательные платежи, принятые на основании настоящего Кодекса, подлежат уплате перечислением в сроки, указанные в настоящем Кодексе и других нормативных актах по налогам.

2. Земельный налог с физических лиц и налог на недвижимое имущество физических лиц могут взиматься в наличной форме уполномоченным должностным лицом налогового органа и не вправе проводить последующую налоговую проверку у этих налогоплательщиков в отношении данных налогов. При этом специально уполномоченное для сбора этих налогов должностное лицо и должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, не могут явиться к налогоплательщику одновременно в один и тот же день.

Часть 5 статьи 93 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

5. При наличии у налогоплательщика переплаты по одним налогам и недоплаты по другим налогам начисление процентов на сумму недоимки за период, когда сумма недоимки была меньше суммы переплаты, не производится, если переплаты и недоимки имеют место по одному и тому же бюджету

Статьи 95-98 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Статья 95. Арест имущества

1. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения налогового обязательства признается действие налогового органа по ограничению права собственности

налогов в наличной форме самими должностными лицами налогового органа, что может привести к злоупотреблениям со стороны должностных лиц налогового органа.

Комментарий

Проблемы взаимоотношения бюджетов являются проблемами государства, от этого не может зависеть начисление или не начисление процентов налогоплательщику.

Предлагается часть 5 статьи 93 НК изложить в следующей редакции:

При наличии у налогоплательщика переплаты по одним налогам и недоплаты по другим налогам начисление процентов на сумму недоимки за период, когда сумма недоимки была меньше суммы переплаты, не производится.

Комментарий

Одним из способов обеспечения исполнения налоговых обязательств может быть применение института банкротства. Для этого существуют все предпосылки: принят Закон РТ «О несостоятельности (банкротстве)», утвержден высшим экономическим судом РТ список лиц, прошедших специальное обучение внешних управляющих, которые

налогоплательщика (иного обязанного лица) в отношении его имущества.

2. Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с письменного разрешения и под контролем налогового органа. Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором владение и пользование этим имуществом осуществляются налогоплательщиком самостоятельно, а распоряжение этим имуществом осуществляется с письменного разрешения и под контролем налогового органа.

3. Частичный арест может быть применен в отношении налогоплательщика, имеющего непогашенную налоговую задолженность по истечении 60 календарных дней со дня установленного срока уплаты хотя бы по одному из налогов.

Полный арест может быть применен после применения частичного ареста и если по истечении 120 календарных дней со дня установленного срока уплаты налогов имеет место непогашенная налоговая задолженность.

При изменении срока уплаты налогов в соответствии со статьей 90 настоящего Кодекса исчисление вышеуказанных сроков начинается с первого дня после истечения отсрочки уплаты налогов.

4. Предварительным условием ареста имущества является осуществление действий, предусмотренных частью 2 статьи 92 настоящего Кодекса. Для осуществления частичного или полного ареста имущества налоговый орган

ведут дела касающиеся банкротства предприятий и индивидуальных предпринимателей. При высшем экономическом суде РТ утвержден список судей рассматривающие дела о банкротстве, существует независимая ассоциация антикризисных управляющих, занимающиеся вопросами банкротства.

С другой стороны, решение вопроса указанным способом облегчит работу самих налоговых органов.

На практике могут иметь случаи, когда налоговые органы вообще не рассматривают жалобу налогоплательщика, или рассматривают жалобу сверх установленного срока. В целях недопущения данных фактов рекомендуем статью 101 Налогового кодекса изменить в следующей редакции.

Предлагается: В случае невынесения решения в отношении жалобы в сроки, указанные в части 3 настоящей статьи, жалоба считается удовлетворенной. В случае невынесения решения в отношении части жалобы, часть жалобы, не рассмотренная налоговыми органами, считается удовлетворенной.

обязан не ранее, чем за 15 календарных дней до истечения сроков, указанных в части 3 настоящей статьи, письменно уведомить налогоплательщика о намерении применить к нему процедуру частичного или полного ареста. Арест имущества может быть осуществлен только после истечения этого 15-дневного предупредительного срока и если в этот срок налоговая задолженность (недоимка) погашена не полностью. Форма уведомления о намерении применить процедуру частичного или полного ареста определяется уполномоченным государственным органом.

5. При наложении ареста на имущество налогоплательщика, в случае представления налогоплательщиком реального плана финансового оздоровления, между налоговым органом и налогоплательщиком может быть заключен договор о порядке и сроках погашения недоимки. Договор может предусматривать приостановление ареста на определенные виды имущества, замену полного ареста на частичный арест в отношении всего имущества или его части.

6. Арест может быть наложен на любые виды имущества налогоплательщика, за исключением имущества, на которое не может быть в соответствии с законами Республики Таджикистан обращено взыскание.

7. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения налогового обязательства.

Арест имущества производится последовательно в отношении:

1) наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, находящихся в кассе или в подотчете должностных лиц (работников) налогоплательщика Иностранная валюта, находящаяся в составе

взысканного имущества, подлежит передаче в Национальный банк Таджикистана для конвертации в национальную валюту Республики Таджикистан не позже следующего банковского дня и перечисления в бюджет, наряду с арестованными наличными национальными денежными средствами, в счет погашения налоговых обязательств налогоплательщика;

2) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности, ценных бумаг, валютных ценностей, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных (административных) и непромышленных помещений, других быстро ликвидных видов имущества и т.д.;

3) готовой продукции (товаров); а также иных материальных ценностей, не предназначенных для непосредственного использования в производстве;

4) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного использования в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и иных основных средств. Станки, оборудование, здания, сооружения и иные основные средства государственных предприятий и организаций не подлежат аресту;

5) другого имущества.

При этом в отношении имущества налогоплательщика, переданного в финансовую аренду (лизинг) и (или) в залог, запрещается изъятие этого имущества и изменение условий договора (лизинга и (или) залога) с момента вынесения решения об аресте в отношении такого имущества и до его отмены.

8. Арест имущества налогоплательщика осуществляется на основании обращения первого руководителя (или

его уполномоченного заместителя) налогового органа в судебном порядке.

9. Решение суда об аресте имущества, принятое в соответствии с частью 8 настоящей статьи, в течение 2 рабочих дней передается для исполнения соответствующему налоговому органу. В производстве ареста имущества наряду с сотрудниками налоговой полиции могут принимать участие сотрудники налоговых органов. Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику (его представителю) решение суда и документы, удостоверяющие их полномочия.

10. Арест имущества налогоплательщика (иного обязанного лица) производится с участием понятых. Налоговые органы, производящие арест имущества, не вправе отказать налогоплательщику (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества. Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, а также налогоплательщику (его представителю) разъясняются их права и обязанности. 11. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается.

12. При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В этом протоколе либо в прилагаемой к нему описи перечисляется и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности - их стоимости. Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику (его представителю). Протокол об аресте имущества составляется в двух экземплярах, один из которых передается налоговому органу,

производившему арест имущества и второй экземпляр передается налогоплательщику, имущество которого арестовано.

13. Руководитель налогового органа, обратившийся в суд о наложении полного ареста на имущество, определяет место, где должно находиться (храниться) имущество, на которое наложен арест.

14. Налоговый орган может самостоятельно обеспечивать хранение арестованного имущества или передать его на договорной основе на хранение третьему лицу или в отдельных случаях оставить арестованное имущество на хранение у налогоплательщика. В последнем случае налогоплательщик несет ответственность за сохранность арестованного имущества.

15. Сделки, совершенные налогоплательщиком (иным обязанным лицом) в отношении арестованного имущества с нарушением установленного настоящей статьей порядка, признаются недействительными.

16. Таможенные органы на основании письменного уведомления налогового органа о решении суда о полном аресте имущества налогоплательщика приостанавливают экспортные операции всего арестованного имущества данного налогоплательщика на срок, указанный в письменном уведомлении налогового органа.

17. Решение суда об аресте имущества считается отмененным с момента отмены этого решения вышестоящим судом, а исполненным - с момента исполнения налогового обязательства. Решение суда приостанавливает свое действие с момента протеста прокурора до рассмотрения этого протеста по существу в установленном законом порядке.

18. Положение о порядке проведения ареста имущества с учетом требований

настоящей статьи принимается Правительством Республики Таджикистан.

Статья 101 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Статья 101. Порядок и сроки подачи и рассмотрения жалобы в налоговых органах

1. Жалоба на акт налоговой проверки, начисление суммы налога, штрафов и процентов, а также иные решения налогового органа может быть подана в течение 30 календарных дней с даты получения налогоплательщиком акта налоговой проверки, уведомления о начислении суммы налога, штрафов и процентов и иного решения или непринятия (неполучения) решения по существу жалобы в тот же срок.

В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок в пределах срока исковой давности, установленного настоящим Кодексом, по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим налоговым органом, уполномоченным государственным органом или судом.

2. Жалоба подается в письменной форме.

3. Жалоба налогоплательщика рассматривается, решение по ней принимается и о принятом решении налоговый орган в письменной форме уведомляет лицо, подавшее жалобу, в срок не более 30 календарных дней со дня получения жалобы налоговым органом.

Комментарий

Данная норма противоречит Конституции Республики Таджикистан, поскольку ограничивает право граждан на судебную защиту своих прав в течении срока исковой давности, который определен Гражданским Кодексом Республики Таджикистан и составляет 3 года.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩИХ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ СТРУКТУРА

Часть 1 Статьи 136 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Статья 136. Доходы, получаемые в виде заработной платы

1. Любые выплаты или выгоды, в том числе в натуральной форме, получаемые физическим лицом от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, включая доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.

Часть 3 Статьи 136 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Валовой доход не включает возмещение командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными в соответствующих нормативных правовых актах, а также возмещение командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями – нерезидентами, за счет средств вышеуказанных лиц.

Комментарий

Включение в облагаемый доход пенсий вряд ли является социально направленной мерой.

Непонятно, каким образом можно определить выгоду от предстоящей работы?

Предлагается часть 1 статьи 136 изменить в следующей редакции:

«Любые выплаты или выгоды, в том числе в натуральной форме, получаемые физическим лицом от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы»

Комментарий

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (статья 117.1 ТК РТ).

Данная статья уточняет понятие «служебная командировка», определяя распорядителя, как «работодателя». Таким образом, распоряжение о направлении в командировку может быть принято не только руководителем организации, но и физическим лицом, являющимся работодателем.

Под местом постоянной работы понимается организация либо структурное подразделение, в которой работник постоянно

выполняет трудовую функцию, определенную трудовым договором.

Кроме того, работнику гарантируется возмещение расходов, связанных со служебной командировкой:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;

- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. Следует отметить, что при определении порядка и размеров возмещения командировочных расходов коллективными договорами или локальными нормативными актами организаций следует иметь в виду, что размеры возмещения расходов не могут быть ниже размеров, установленных Правительством РТ для организаций, финансируемых за счет бюджета.

Постановлением Правительства РТ от 28.02.2003г. №75 «Об оплате расходов служебных командировок государственных служащих, работников государственных предприятий, организаций и учреждений в страны дальнего и ближнего зарубежья, а так же в пределах РТ» (далее Постановление №75) определены нормы суточных за каждый день нахождения в командировке.

Исходя из норм части 3 статьи 136 НК РТ, суммы командировочных, выплаченных сверх нормы, установленной вышеуказанными Постановлениями Правительства, подлежат обложению подоходным налогом.

Однако Постановление Правительства РТ №75, в котором установлены суточные нормы для коммерческих организаций, применяется только при расчете налога на прибыль (часть 8 ППРТ №75).

Специальных норм командировочных расходов, применяемых в целях расчета налога на доходы физических лиц, не существует, но и ссылаться в данном случае на Постановление №75 не корректно, так как командировочные расходы, указанные в

Часть 14 Статьи 141 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Статья 141. Освобождение

Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:

суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением служебных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы Министерства обороны, Внутренних дел, Государственного комитета по национальной безопасности Республики Таджикистан, Комитета по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне при Правительстве Республики Таджикистан, правоохранительных подразделений Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан, Таможенной службы при Правительстве Республики Таджикистан, Национальной гвардии, а также призванными на учебные или поверочные сборы военнообязанными;

нем, касаются государственных служащих и чрезмерно малы.

Как видно из вышеизложенного материала, вопрос об обложении подоходным налогом выплаченных сверх установленной нормы командировочных расходов остается спорным. Следовательно, в Налоговом Кодексе РТ считаем целесообразным прописать конкретные нормы командировочных расходов для коммерческих организаций

Комментарий

Согласно официальным данным государственного комитета по статистике (www.stat.tj) самые низкооплачиваемые категории, это работники в сфере здравоохранения, образования, сельского хозяйства, науки и культуры. Ни одна из этих категорий не попала под льготу на освобождение от подоходного налога, в то время, как те министерства и ведомства, которые получают немалую заработную плату и имеют другие льготы, подпадают под данную льготу.

Статья 198 НК РТ.

Действующая система уплаты текущих авансовых платежей в соответствии со статьей 198 Налогового Кодекса РТ

Рассчитываем коэффициент согласно требованиям статьи 198 НК РТ $10\ 000/12*1,1=916,7$

1. Предположим, что вычеты, разрешенные Налоговым Кодексом, у налогоплательщика в 2006 году составили 1 000 000 сомони.

Месяц	Коэффициент	Выручка	Минимальный налог 1%	Оплата в бюджет, сомони
Апрель - 2006	916,7	10 000	100	916,7
Май – 2006	916,7	50 000	500	916,7
Июнь- 2006	916,7	100 000	1 000	1 000
Июль- 2006	916,7	200 000	2 000	2000
Август- 2006	916,7	0	0	916,7
Сентябрь- 2006	916,7	100	1	916,7
Октябрь- 2006	916,7	1000	10	916,7
Ноябрь- 2006	916,7	500 000	5 000	5 000
Декабрь- 2006	916,7	0	0	916,7
Январь - 2007	916,7	3000	30	916,7
Февраль- 2007	916,7	30 000	300	916,7
Март- 2007	916,7	300 000	3000	3000
Итого		1 194 100	11 941	18 334

Валовый доход - 1 194 100
 Вычеты - 1 000 000
 Налогооблагаемый доход - 194 100
 Налог на прибыль - 194 100 x 25%= 48 525 сомони

Так как сумма авансовых платежей и минимального налога на доходы предприятий, уплаченная налогоплательщиком, составляет 18 334 сомони и она меньше суммы налога на прибыль (48 525 сомони), в бюджет оплачивается сумма налога на прибыль в сумме $48\,525 - 18\,334 = 30\,191$ сомони.

2. Предположим, что у налогоплательщика вычеты, разрешенные Налоговым Кодексом, в 2006 году составили 1 160 000 сомони.

Валовый доход - 1 194 100
 Вычеты - 1 160 000
 Налогооблагаемый доход - 94 100
 Налог на прибыль - 94 100 x 25%= 23 525 сомони

Так как сумма авансовых платежей и минимального налога на доходы предприятий, уплаченная налогоплательщиком, составляет 18 334 сомони и она больше суммы налога

на прибыль (8 525 сомони), в бюджет оплачивается сумма минимального налога на доходы предприятий в сумме 18 334 сомони, которая фактически оплачена авансом.

Суть данного механизма в том, что налогоплательщик, получая доход за 2006 год, налог на прибыль уплачивает только в следующем году, то есть, до 10 апреля 2007 года. Налог на прибыль перечисляется не своевременно, а год спустя. Чтобы компенсировать потери, в Налоговом Кодексе РТ предусмотрена уплата налога на прибыль ежемесячными авансовыми платежами, который ежемесячно сопоставляется с минимальным налогом. В принципе, данный механизм, с фискальной точки зрения, положительный и распространен в других странах. На наш взгляд, эту процедуру можно упростить путем оплаты только текущих авансовых платежей по налогу на прибыль, без сопоставления ежемесячного минимального налога на доходы предприятий. В конце года делается один годовой расчет минимального налога на доходы предприятий и сопоставляется налогом на прибыль.

Предлагается:

Пример: Налогоплательщик - юридическое лицо «А» - зарегистрирован в налоговых органах по общему режиму налогообложения и является плательщиком налога на прибыль и НДС.

Налог на прибыль налогоплательщика за прошлый год составляет 10 000 сомони.

Рассчитываем коэффициент согласно требованиям статьи 198 НК РТ $10\,000/12 \times 1,1 = 916,7$

1. Предположим, что вычеты, разрешенные Налоговым Кодексом, у налогоплательщика в 2006 году составили 1 000 000 сомони.

Валовой доход	-	1 194 100
Вычеты	-	1 000 000
Налогооблагаемый доход	-	194 100
Налог на прибыль	-	$194\,100 \times 25\% = 48\,525$ сомони

В конце года один раз делается расчет минимального налога на доходы предприятий:
 $1\,194\,100 \times 1\% = 11\,941$

Получаем три значения:

Оплаченные авансовые платежи по налогу на прибыль	-	11 000
Налог на прибыль	-	48 525
Минимальный налог на доходы предприятий	-	11 941

Так как налог на прибыль больше минимального налога, налог на прибыль уплачивается в сумме 48 525 сомони, но из них 11 000 сомони уже оплачены авансом, следовательно, в бюджет перечисляется оставшаяся сумма, то есть $(48\,525 - 11\,000) = 37\,525$ сомони

2. Предположим, что у налогоплательщика вычеты, разрешенные Налоговым Кодексом, в 2006 году составили 1 160 000 сомони.

Валовой доход	-	1 194 100
Вычеты	-	1 160 000
Налогооблагаемый доход	-	34 100
Налог на прибыль	-	$34\,100 \times 25\% = 8\,525$ сомони

Получаем три значения:

Авансовые платежи по налогу на прибыль -	11 000
Налог на прибыль -	8 525
Минимальный налог на доходы предприятий -	11 941

Так как налог на прибыль меньше минимального налога, уплачивается минимальный налог в сумме 11 941 сомони, но из них 11 000 сомони уже оплачены авансом, следовательно, в бюджет перечисляется оставшаяся сумма, то есть (11941 -11000) = 941 сомони

Статья 270 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

- Сумма земельного налога за текущий налоговый год уплачивается на основе представленного в соответствии со статьей 269 настоящего Кодекса расчета налогоплательщиками, за исключением физических лиц:
 - по землям, указанным в статье 266 настоящего Кодекса, не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 25 процентов, 50 процентов, 75 процентов и 100 процентов годовой суммы;
 - по землям, указанным в статье 267 настоящего Кодекса, не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 15 процентов, 35 процентов, 60 процентов и 100 процентов годовой суммы.
- Сумма земельного налога за текущий налоговый год уплачивается физическими лицами на основе уведомления, доводимого до них соответствующими налоговыми органами по землям, указанным в статьях 266 и 267 настоящего Кодекса, не позднее 15 июня, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере

Комментарий

Сложная статья для восприятия. Не понятно, зачем заставлять налогоплательщика 3 или 4 раза оплачивать земельный налог, когда проще одним платежом оплатить сразу всю сумму земельного налога.

К тому же размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землепользователя и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год.

соответственно не менее 33 процентов, 66 процентов и 100 процентов годовой суммы.

Если по каким-либо причинам уведомление о налоговых обязательствах по земельному налогу не доведено до физического лица до 1 июня текущего года, такое физическое лицо обязано самостоятельно сообщить об этом налоговому органу по месту расположения земельного участка и уплатить всю сумму земельного налога за текущий налоговый год не позднее 15 декабря текущего года (с учетом платежей, производимых нарастающим итогом по наступившим срокам уплаты).

Статьи 296, 297, 300 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

Статья 296. Налогоплательщики

Плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются лица, валовой доход которых без учета НДС и налога от розничной торговли на начало налогового года превышает 600 тыс. сомони:

- 1) резидентные предприятия;
- 2) иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через свои постоянные учреждения;
- 3) индивидуальные предприниматели.

Статья 297. Объект налогообложения

Объектом налогообложения считается сумма произведенных в отчетном Налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений на вычеты (расходы), установленных главой 19 настоящего Кодекса.

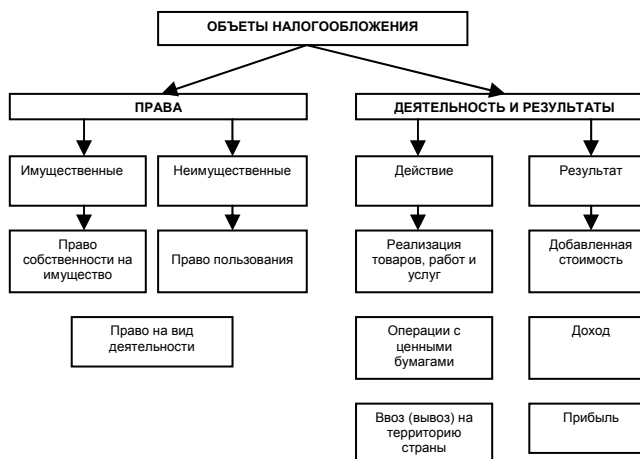
Статья 300. Налоговая база

Налоговая база рассчитывается путем суммирования всех произведенных в отчетном налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета

Комментарий

Техническая ошибка: в соответствии со статьей 6 Налогового Кодекса Республики Таджикистан налог от розничной торговли не существует.

В мировой практике объектами обложения может быть нижеследующее:



Расходы налогоплательщика никак не могут быть объектом налогообложения.

Рассмотрим пример: Налогоплательщик имеет задолженность перед иностранным поставщиком в сумме 100 000 долларов США, что допустим на 1 марта 2008 года равно 345 000 сомони, что отражается в его бухгалтерских документах. По состоянию на 1 апреля 2008 года курс доллара по отношению к сомони составил \$1=3,5 сомони, то есть долг

ограничений на вычеты (расходы), установленных главой 19 настоящего Кодекса.

Глава 41 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

налогоплательщика по состоянию на 1 апреля 2008 года составляет 350 000 сомони.

Естественно, что налогоплательщик признает свои расходы в сумме 5 000 сомони. Эта сумма будет налоговой базой для исчисления налога с пользователей автодорог, то есть будет облагаться данным налогом.

Предприниматели, инвесторы обычно в своей предпринимательской деятельности сначала расходуют средства для начала своего бизнеса, после получают прибыль. Инвесторы не будут вкладывать свой капитал в страну, где сразу же первые суммы расходов будут облагаться налогом с пользователей автомобильных дорог.

Комментарий

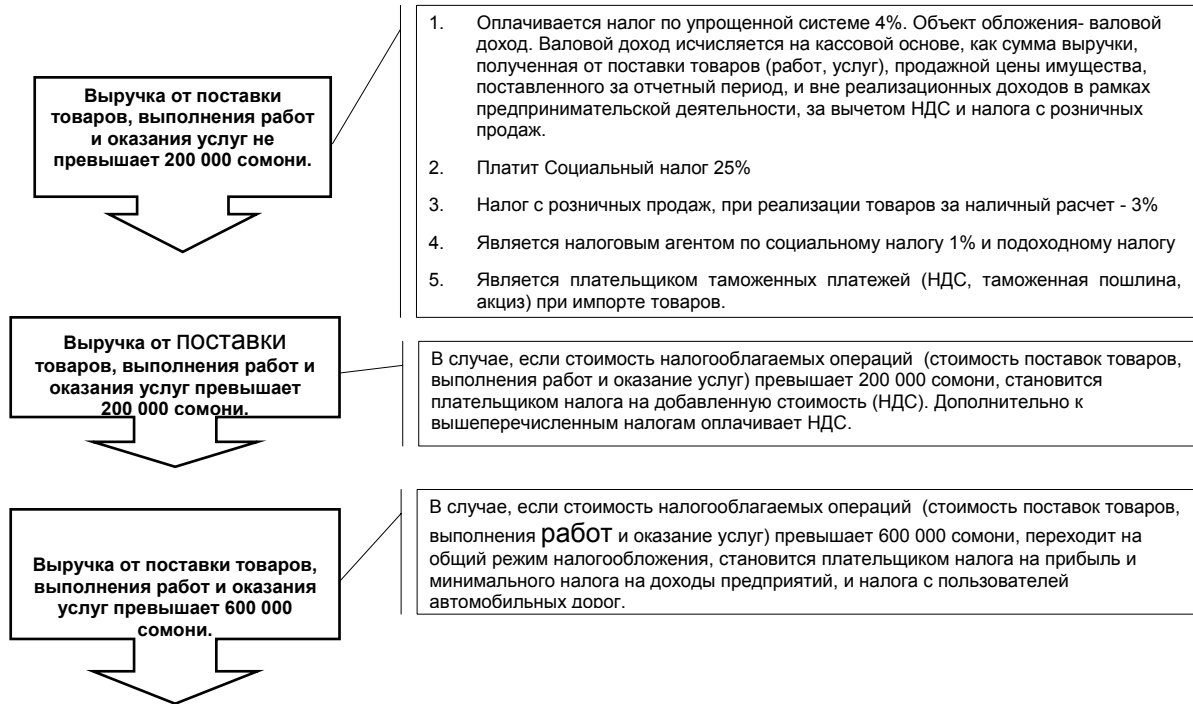
Недостатком данной системы является то, что в случае достижения предела суммы 200 000 сомони выручки от реализации товаров, работ, услуг за предшествующие 12 месяцев, налогоплательщик, работающий по упрощенной системе, становится плательщиком НДС.

На практике многие налогоплательщики отслеживают данный порог и в случае приближения к порогу 200 000 тысяч сомони прекращают проводить свои операции через данную фирму и регистрируют новую. Как только у новой фирмы порог приближается к 200 000 сомони, они возобновляют свою деятельность через первую фирму и так далее. Этим и объясняется незначительное количество плательщиков НДС, работающих по упрощенной системе.

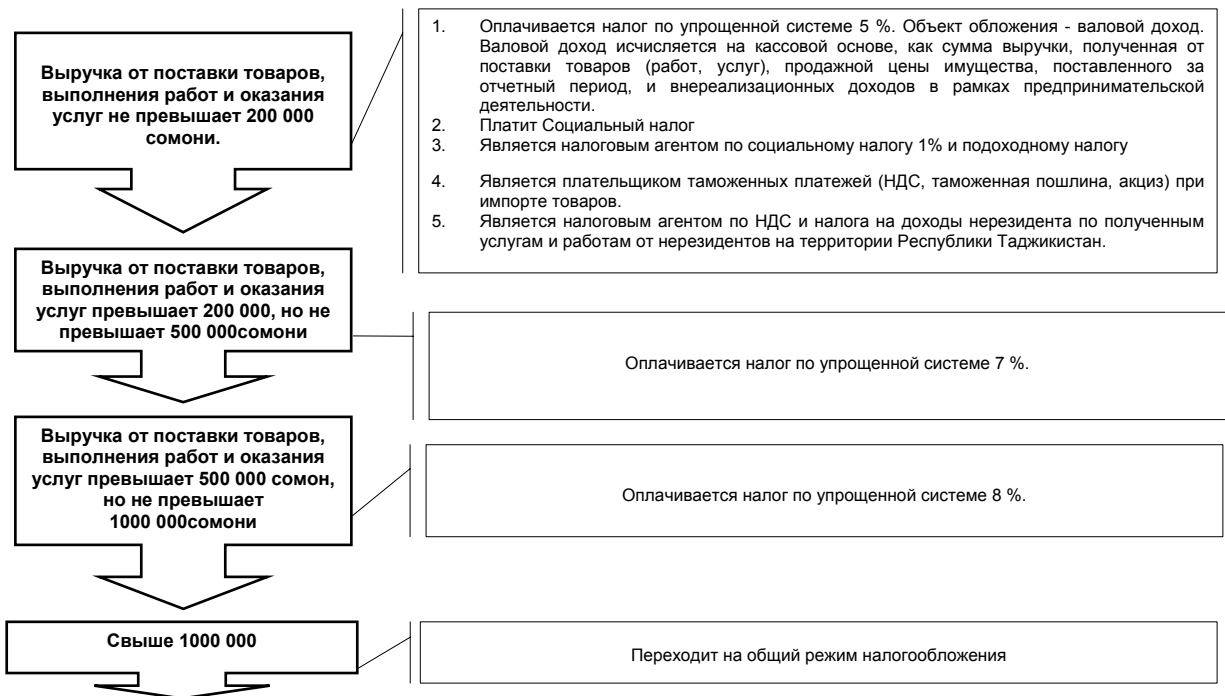
НДС, являясь косвенным, налогом увеличивает стоимость реализуемых товаров, работ и услуг, а это не выгодно малому и среднему бизнесу.

Исходя из вышеизложенного, мы предлагаем следующую схему уплаты налога по упрощенной системе. Как видно из таблицы № 3 (EXCEL), хотя налогоплательщик не будет оплачивать НДС, налог с розничных продаж и поступления в бюджет не уменьшатся

ДЕЙСТВУЮЩАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ПРЕДЛАГАЕМАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ПРЕДЛАГАЕМАЯ РЕДАКЦИЯ:

СТАТЬЯ 302. ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Плательщиками налога, уплачиваемого по упрощенной системе, являются юридические лица, валовой доход которых на начало налогового года, без учета НДС, не превышает 1 000 000 сомони.

Плательщиками налога по упрощенной системе не могут быть лица:

- занимающиеся производством подакцизной продукции;
- занимающиеся поставкой хлопка-волокна и алюминия первичного;
- являющиеся недропользователями;
- имеющие обособленные подразделения;
- страховые организации,
- инвестиционные фонды,
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- кредитные организации.

СТАТЬЯ 303. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Объектом обложения налогом является валовой доход, полученный за отчетный период. Валовой доход исчисляется на кассовой основе, как сумма выручки, полученная от поставки товаров (работ, услуг), продажной цены имущества, поставленного за отчетный период, и внереализационных доходов в рамках предпринимательской деятельности.
2. Предприятия, облагаемые налогом по упрощенной системе, не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц и минимального налога на доходы предприятий, налога на добавленную стоимость по налогооблагаемым операциям, а также налога с пользователей автомобильных дорог.
3. По подоходному налогу в отношении работников, вышеуказанные налогоплательщики являются налоговыми агентами, по социальному налогу - одновременно налогоплательщиками и налоговыми агентами.
4. Плательщики налога, уплачиваемого по упрощенной системе, ведут простой учет доходов и расходов, отчетность по упрощенной системе составляется в порядке, который определяется Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с уполномоченным государственным органом.
5. Льготы, предусмотренные статьей 145 настоящего Кодекса, применяются для целей настоящего раздела.

СТАТЬЯ 304. СТАВКА НАЛОГА

Ставка налога устанавливается в нижеследующих размерах, в зависимости от объекта налогообложения:

5% - если сумма налогооблагаемых операций налогоплательщика составляет до 200 000 сомони включительно;

7% -если сумма налогооблагаемых операций налогоплательщика составляет от 200 001 до 500 000 сомони включительно;

8% - если сумма налогооблагаемых операций налогоплательщика составляет от 500 001 до 1 000 000 сомони включительно;

В случае превышения объема налогооблагаемых операций свыше 1 000 000 до окончания налогового года, налогоплательщик оплачивает налог по упрощенной системе с суммы превышения 1 000 000 сомони, по ставке 8%. После чего, с 1 января следующего года переходит на общий режим налогообложения.

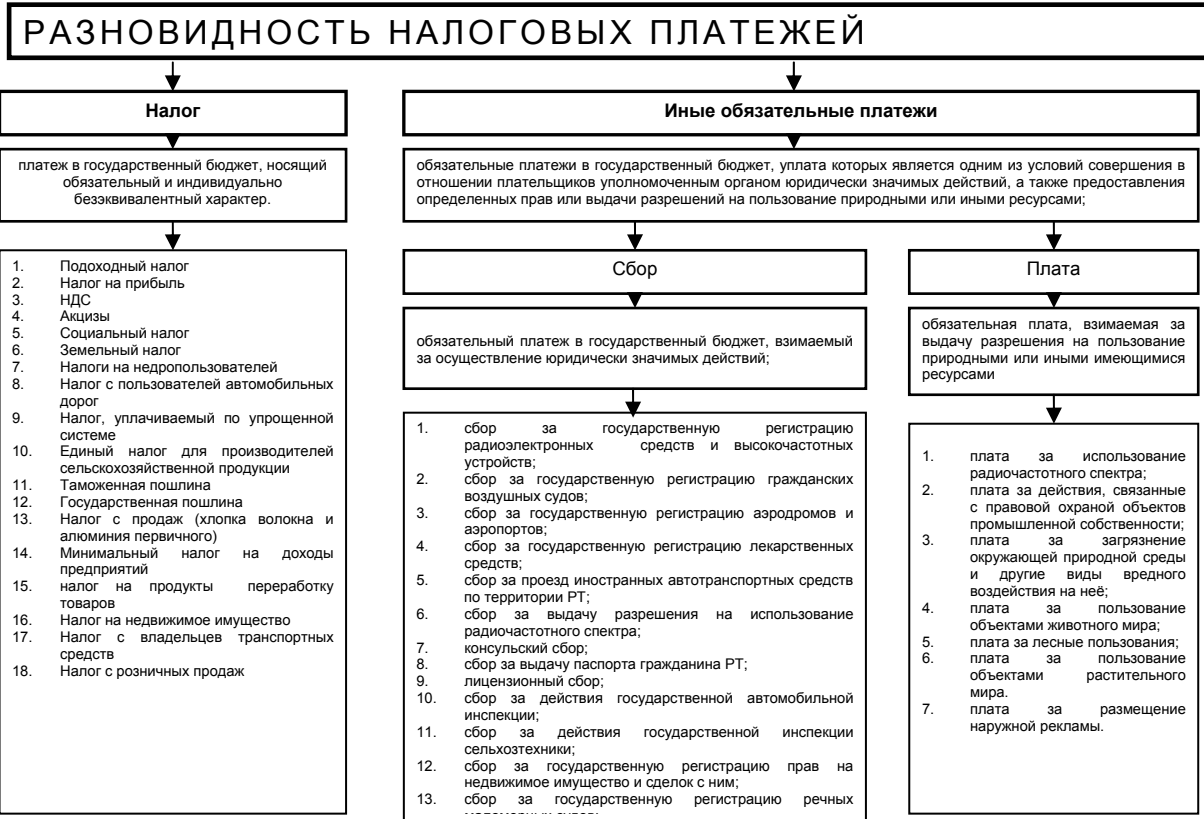
СТАТЬЯ 305. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Налоговым (отчетным) периодом для предприятий при применении упрощенной системы налогообложения является квартал.
2. Предприятие представляет в налоговый орган в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, декларацию о подлежащей уплате сумме налога и уплачивает в этот же срок причитающийся налог.
3. Плательщик налога, указанный в статье 302 настоящего Кодекса, имеет право перейти на общую систему налогообложения. Такой переход может быть осуществлен только с 1 января любого года. При этом налогоплательщик должен уведомить налоговый орган, в котором он состоит на учете, о своем переходе на общую систему налогообложения до 15 января года, в котором осуществляется такой переход.

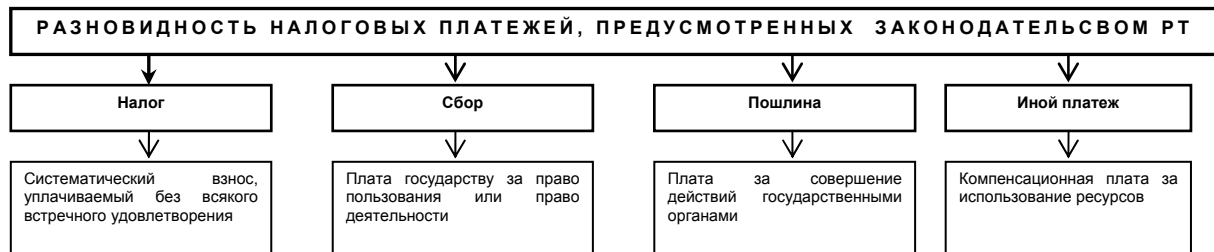
<p>Глава 48 Налогового Кодекса Республики Таджикистан</p> <p>Статья 337. Налогоплательщики</p> <p>Плательщиками налога с розничных продаж (далее в настоящей главе - «налог») являются физические и юридические лица, осуществляющие розничную продажу товаров.</p> <p>Статья 338. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения является розничная продажа товаров, в том числе продажа продукции общественного питания, на территории города (района).</p> <p>Для целей настоящей главы розничной продажей товаров признается продажа товаров за наличный расчет, в том числе с использованием для оплаты товаров денежных средств, находящихся на банковских карточках.</p> <p>Статья 339. Налоговая база</p> <p>Налоговой базой является стоимость розничной продажи товаров. При этом стоимость розничной продажи товаров определяется на кассовой основе исходя из свободных (рыночных) цен, включающих все налоги, в том числе</p>	<p>Комментарий</p> <p>Недостатками данного налога является следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• Налоговая база определяется исходя из свободных рыночных цен, что провоцирует ряд затруднений в решении данного вопроса и дает возможность налоговым органам манипулировать данной статьей при начислении налога.• В налоговую базу для исчисления данного налога включаются все налоги, включая НДС. Иными словами на стоимость товара накручивается НДС 20% и на всю сумму начисляется налог с розничных продаж 3%. Стоимость реализованного товара, таким образом, увеличивается более чем на 23%.• Контроль исчисления уплаты налога за торгующими предпринимателями на рынках невозможен. На практике, налоговые органы на свое усмотрение заставляют платить налог с розничных продаж для индивидуальных
---	---

<p>налог на добавленную стоимость и акцизы по подакцизным товарам, но без учета налога с розничных продаж.</p> <p>Статья 340. Налоговая ставка</p> <p>Ставка налога устанавливается в размере до 3 процентов от свободных (рыночных) цен и розничной ценой товара является свободная (рыночная) цена, увеличенная на сумму налога.</p> <p>Ставки налога могут различаться в зависимости от места осуществления розничной продажи товаров (город, район, населенный пункт, микрорайон, обособленная территория, улица и т.д.), вида продаваемых товаров и других факторов, влияющих на доходность розничной продажи товаров.</p> <p>Статья 341. Налоговый период</p> <p>Налоговым периодом является календарный квартал.</p> <p>Статья 342. Порядок определения налоговой базы, исчисления налога, представления декларации и уплаты налога</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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, форма и порядок ведения которой, в том числе с использованием компьютерных технологий, устанавливается уполномоченным государственным органом, и отражается в ежеквартальной декларации по налогу с розничных продаж. 2. Декларация о причитающейся сумме налога за отчетный квартал представляется в соответствующий налоговый орган до 15 числа месяца, следующего за отчетным 	<p>предпринимателей, осуществляющих реализацию товаров и продукции общественного питания на рынках.</p> <p>Позитивным моментом можно считать то, что данный налог заставляет предпринимателей осуществлять денежные операции по безналичному расчету.</p> <p>Удельный вес поступления налога розничных продаж в общей доле поступления налогов за 2007 год составляет всего лишь 4%.</p> <p>Предлагается: Отменить данный налог, потери бюджета компенсировать за счет увеличения ставок налога с владельцев автотранспортных средств, собираемость данного налога очень проста, при этом ставка чрезмерно мала.</p>
--	--

кварталом, и в этот же срок производится уплата налога в бюджет.



В идеале должно выглядеть следующим образом:



Налоговый кодекс содержит 18 установленных налогов: 15 государственных и 3 местных, при этом в их состав включены таможенная пошлина и таможенные платежи, а также государственные пошлины. При этом отсутствуют определения данных платежей. Размеры, условия, порядок исчисления и уплаты этих платежей Налоговый кодекс не регулирует. Кроме того, в обоих разделах – государственные и местные налоги - отдельной строкой упомянуты иные государственные и местные обязательные платежи.

Налоговый кодекс не содержит ни прямых, ни точных отсылочных норм для установления правил и порядка исчисления обязательных платежей, не устанавливаются их характер и место в налоговой системе. Очевидно, что упомянутые платежи носят характер не налога,

а характер сбора, то есть имеют не безвозмездный характер, а выплачиваются за предоставление различных прав и разрешений. Количество и условия установления таких платежей Налоговый кодекс не регламентирует.

Включение обязательных платежей, как и таможенных платежей, и государственных пошлин в налоговую систему представляется нецелесообразным, так как названные платежи имеют природу, отличную от налогов как таковых.

ГЛАВА 35 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.

В Налоговом кодексе ставки социального налога приведены в главе 35 и установлены в следующих размерах:

- Для страховщиков (работодателей) – 25% от заработной платы работников;
- Для застрахованных лиц -1% с заработной платы;

По нашему мнению, недостатком действующих ставок являются:

1. Ставки не стимулируют (наоборот, сдерживают) работодателя к повышению заработной платы работников, так как чем выше заработная плата, тем больше работодатель должен заплатить за свой счет социального налога.
2. Работодатели в бухгалтерских документах показывают небольшую и нереальную заработную плату, потому что им выгодно использовать различные схемы уклонения от налогообложения, применяя выплаты в нелегальной форме (черные конверты). Все это приводит к тому, что бюджет недополучает не только социальный и подоходный налоги, но и налог с пользователей автодорог.
3. Наносят ущерб самим работникам, так как на их счета в ФСЗН поступают заниженные суммы для их социального страхования, и в конечном итоге они теряют в целях исчисления среднемесячной зарплаты для исчисления государственной пенсии и получения различных государственных пособий.
4. Налогоплательщик уходит в "тень", так как по данному налогу работодатель несет самое большое налоговое бремя.

Исходя из вышеизложенного, мы предлагаем ввести регрессивные ступенчатые ставки социального налога – то есть чем выше заработная плата работника, тем меньше ставка социального налога для работодателя. Чем больше работодатель платит заработную плату своим работникам, тем меньше он будет отчислять социальный налог

Преимущества данной системы:

1. Создаются стимулы для работодателя по увеличению заработной платы своим работникам и ее реальному отражению в бухгалтерском учете.
2. За счет повышения заработной платы увеличатся поступления в бюджет по подоходному налогу. Налоговое бремя в данном случае работодатель не несет.
3. Увеличатся поступления в бюджет по налогу с пользователей автомобильных дорог, так как расходы по заработной плате являются объектом обложения данным налогом.
4. Увеличатся поступления в ФСЗН социального налога. Повысятся социальные гарантии работникам, так как в бухгалтерских документах будет показана

реальная заработная плата, что отразится на исчислении среднего заработка по всем видам государственных пособий.

5. Выгодно самим работникам, так как на их личные страховые счета (страховые идентификационные номера СИН) будут поступать больше средств.
6. Станет "прозрачным" механизм выдачи заработной платы.

Мы предлагаем ввести следующие регрессивные ступенчатые ставки по исчислению социального налога для работодателей:

	Размер объекта налогообложения за отчетный месяц	Ставки социального налога,
1	До 16-кратного показателя для расчетов включительно	25 % объекта налогообложения
2	Свыше 16-кратного показателя для расчетов до 40-кратного показателя для расчетов включительно	Сумма налога строки 1 плюс 10 % с суммы объекта налогообложения, превышающей 16-кратный показатель для расчетов
3	Свыше 40-кратного показателя для расчетов	Сумма налога строки 2 плюс 3% с суммы объекта налогообложения, превышающей 40-кратный показатель для расчетов

Арифметические расчеты показывают, что хотя ставки социального налога будут уменьшаться с учетом повышения заработной платы, в конечном счете бюджет компенсирует эти потери за счет увеличения заработной платы, поступления подоходного налога и налога с пользователей автомобильных дорог.

Также важно отметить, что поступления социального налога практически не уменьшатся, так как по данным Госкомстата РТ средняя зарплата по Таджикистану на 1 июля 2008 года составляет примерно 210-220 сомони, а уменьшение ставки социального налога предлагается только с заработной платы кратной 16 показателям для расчетов, то есть с 400 сомони. Кроме того, поступления социального налога должны возрасти за счет легализации ранее занижаемых и не отражаемых в бухгалтерском учете заработных плат.

Уплата социального налога по пониженным ставкам шкалы регрессии, по нашему мнению, является действенным стимулом к легализации работодателями фонда оплаты труда. Такой способ легализации расчетов работника и работодателя будет успешно конкурировать с альтернативными (незаконными) способами осуществления расчетов между ними: выплатой заработной платы в форме неучтенных наличных денежных средств от работодателя работнику.

Налоговое бремя, возложенное на работодателя, существенно снижается и соответственно пропадает необходимость занижений официальной заработной платы работника и ухода от налогообложения.

ГЛАВА 18 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.

В Налоговом кодексе ставка налога на прибыль приведена в главе 18 и установлена в размере 25%.

В целях поддержки и стимулирования бизнеса в РТ, в соответствии с Законом РТ «О Государственной защите и поддержке предпринимательства в Республике Таджикистан», предлагается по налогу на прибыль ввести регрессивную ступенчатую ставку, схожую с предложенной для социального налога.

1. Если отношение налогооблагаемой прибыли к валовому доходу не превышает 15%, то налогооблагаемая прибыль подлежит обложению налогом на прибыль по ставке 25%.
2. Если отношение налогооблагаемой прибыли к валовому доходу составляет от 15% до 35%, то налогооблагаемая прибыль подлежит обложению налогом на прибыль в следующем порядке:
 - Сумма налогооблагаемой прибыли до 15% валового дохода подлежит обложению по ставке 25%
 - Сумма налогооблагаемой прибыли от 15% до 35% валового дохода подлежит обложению по ставке 12%
3. Если отношение налогооблагаемой прибыли к валовому доходу превышает 35%, то налогооблагаемая прибыль подлежит обложению налогом на прибыль в следующем порядке:
 - Сумма налогооблагаемой прибыли до 35% валового дохода подлежит обложению в соответствии с пунктом 2.
 - Сумма налогооблагаемой прибыли свыше 35% валового дохода подлежит обложению по ставке 8%

Преимущества данной системы:

1. Создается стимул для предпринимателей, ранее скрывавших реальные размеры своей прибыли, декларировать ее в полном размере для уплаты налога на прибыль по более выгодным ставкам.
2. За счет повышения размеров декларируемой прибыли и увеличения количества плательщиков налога увеличатся поступления в бюджет по налогу на прибыль.

ГЛАВА 3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН В СРАВНЕНИИ СО СТРАНАМИ СНГ

1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

Согласно статье 3 Налогового кодекса, налоговая система Республики Таджикистан представляет собой совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены уплаты и применение мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушения налогового законодательства.

Налоговым кодексом установлены принципы построения и функционирования налоговой системы Республики Таджикистан, порядок установления, изменения, отмены, общегосударственных и местных налогов, определено правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов и других участников, регламентируемых налоговым законодательством, установлены положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств и принятию мер, обеспечивающих их исполнение по общегосударственным налогам и основные правовые положения по местным налогам, ведению налогового учета, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения и обжалованию действия (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц (ст. 1 НК РТ, пункт 1)

Современная налоговая система Таджикистана сложилась на рубеже 1991-2004 годов, в период кардинальных экономических преобразований и перехода к рыночным отношениям. Отсутствие опыта правового регулирования реальных налоговых отношений, сжатые сроки, отпущенные на разработку законодательства, экономический и социальный кризис в стране – все это непосредственно повлияло на ее становление.

Налоговая система Таджикистана по своей структуре и принципам построения соответствует общераспространенным в мировой экономике системам налогообложения. Хотя часть элементов действующей налоговой системы Таджикистана копировались с западных образцов, налоговая система Таджикистана ближе к Российской системе, но сформирована с учетом национальной специфики.

По своему содержанию Налоговая система Таджикистана включает 16 видов общегосударственных и 4 вида местных налогов, которых по признаку их природы можно условно классифицировать по 5-и группам:

1. Группа налогов с оборота. Сюда входят налог на добавленную стоимость, налог с розничных продаж и акцизы. Объектом налогообложения для этих налогов является объемы оборотов или реализации у налогоплательщиков в сфере производства, реализации или обслуживания.
2. Группа налогов с дохода. Она включает налог на прибыль юридических лиц, а также подоходный налог с физических лиц. Объектом налогообложения здесь служит прибыль, полученная производителем или посредником, а также личные доходы физических лиц. Кроме того, в эту группу относятся налоги специального и целевого назначения и группа имущественных налогов и сборов, взимаемых при совершении определенных действий, социальный налог; налоги, уплачиваемые по упрощенной системе; минимальный налог на доходы предприятий, налоги на имущество, налог с владельцев транспортных средств, налог на недвижимое

имущество, различные сборы, госпошлина и иные обязательные местные платежи

3. Группа налогов за пользование природными ресурсами. Сюда входят налоги на недропользователей (природная рента), налог за пользование земель городов и поселков городского типа и земель. Плательщиками этих налогов являются пользователи природных ресурсов и земель несельскохозяйственного назначения. Эти налоги отражают возмездный характер пользования государственными природными ресурсами и имеют своей целью регулировать доходы тех налогоплательщиков, которые имеют доступ к природным ресурсам.

2. ВИДЫ НАЛОГОВ.

Налог на прибыль юридических лиц

Плательщиками налога на прибыль являются все юридические лица – резиденты и нерезиденты (иностранные предприятия), осуществляющие экономическую деятельность и получающие доход из источников в Республике Таджикистан.

Объектом налогообложения является прибыль, исчисляемая как положительная разница между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом Республики Таджикистан.

Ставки налога

Прибыль юридического лица в Таджикистане подлежит обложению налогом по ставке 25 процентов.

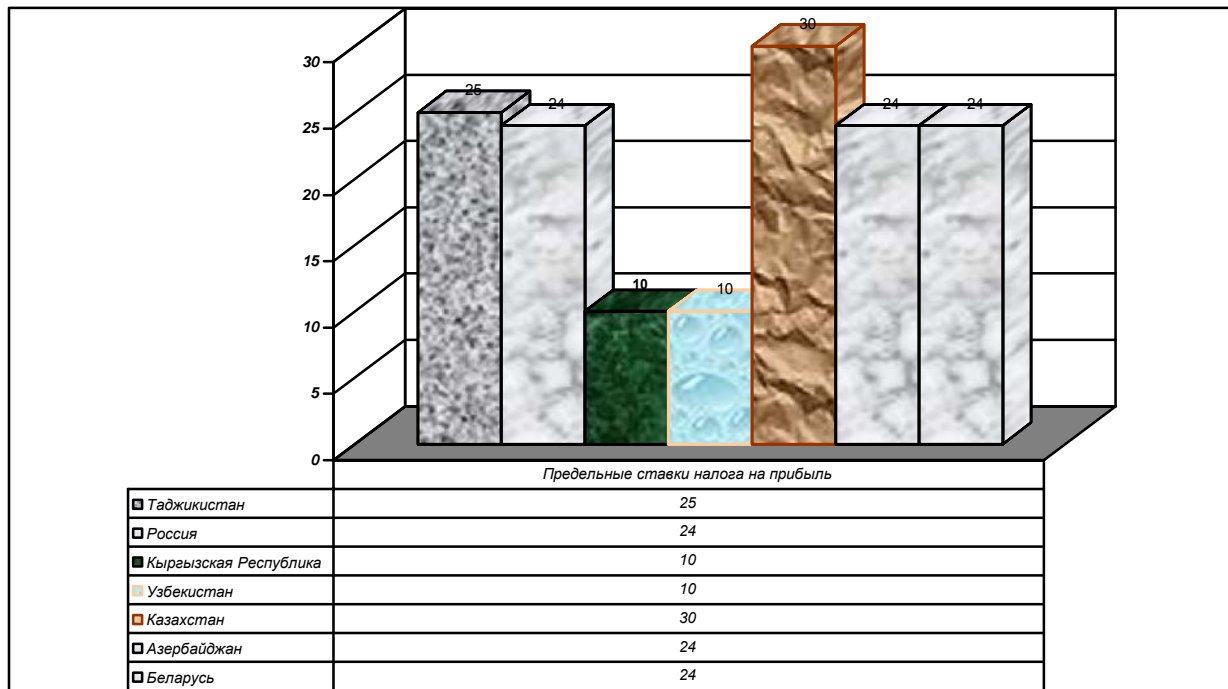
От обложения налогом на прибыль освобождены:

1. религиозные, благотворительные, бюджетные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности.
2. получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты;
3. Национальный банк Таджикистана и его учреждения;
4. дивиденды, полученные от резидентного предприятия резидентным предприятием;
5. предприятия, в которых одновременно в отчетном налоговом году:
 - а. не менее 50% численности работников составляют инвалиды; и
 - б. не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов;
6. новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, в год государственной регистрации и начиная с года, следующего за годом первоначальной государственной регистрации, при внесении их учредителями, с учетом установленных законодательством минимальных размеров инвестиций, в уставной фонд таких предприятий нижеследующих объемов инвестиций, сроком на:
 - а. 2 года, если объем инвестиций составляет эквивалент до 500 тысяч долларов США;

- б. 3 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;
- в. 4 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;
- г. 5 лет, если объем инвестиций превышает эквивалент 5 миллионов долларов США.

Лица, для которых земля является основным средством производства и основным источником дохода, являются плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, в соответствии с требованиями статьи 306 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Диаграмма 1. Предельные ставки налога на прибыль – для сравнения, в процентах.



Данные диаграммы показывают: По тяжести налогового бремени по налогу на прибыль Таджикистан занимает 2 место после Казахстана. Естественно, что такое положение не является привлекательным ни в смысле обеспечения конкурентоспособности для инвесторов, ни в смысле усиления борьбы с уклонением от уплаты налогов. В Казахстане, несмотря на высокую ставку налога на прибыль (у них налог на прибыль называется корпоративный подоходный налог), налоговое бремя смягчено имеющимися льготами и преференциями. Так страховые организации у них уплачивают корпоративный подоходный налог в размере 1, 2 и 4 % в зависимости от вида страхования (ст. 117 НК Казахстана). Из налогооблагаемого дохода подлежит исключению 3% на содержание объектов социальной сферы (ст. 122 НК Казахстана), вновь созданным налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в рамках инвестиционных проектов, дано право на уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога

на сто процентов в течение 5 лет, налогообложению не подлежат доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг и т.д.

Узбекистан снизил ставки налога на прибыль с 1 января 2008 года с 35% до 10%. При этом у них сохранены льготы по ставкам налога на прибыль вновь созданным предприятиям за первый год в размере 100%, за 2 год - 75% и за 3 год - 50% , а также сохранены льготы по налогу на прибыль в размере 100% налогооблагаемой прибыли лизингодателям. Подоходный налог с физических лиц

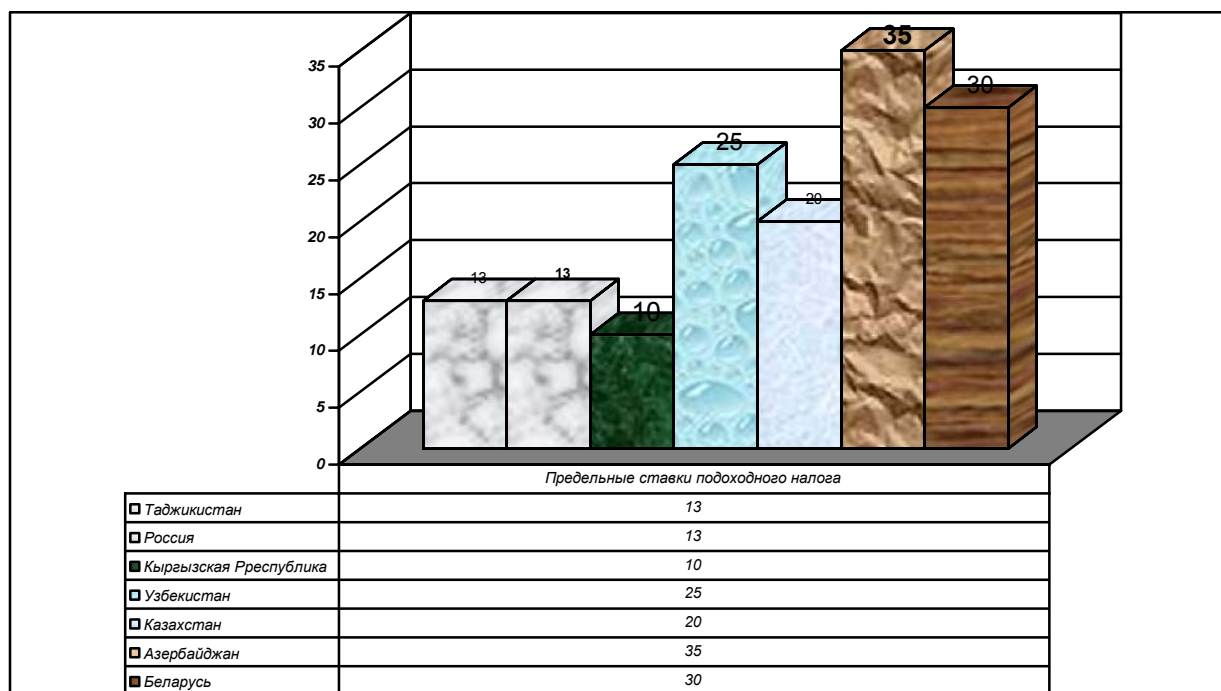
Плательщиками подоходного налога являются резиденты и нерезиденты - физические лица, имеющие объекты налогообложения.

Объектом обложения подоходным налогом для резидентов служит их налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом за календарный год и вычетами расходов, предусмотренными налоговым Кодексом.

Ставки налога

Ставки подоходного налога в Таджикистане прогрессивные и дифференцированы в зависимости от роста доходов и состоят из 2 категорий налогоплательщиков со ставкой 8% и 13%.

Диаграмма 2. Предельные ставки подоходного налога – для сравнения, в процентах.



Данные диаграммы показывают, что предельные ставки подоходного налога по анализируемым странам существенно отличаются. При этом оптимальным считается единая ставка подоходного налога, установленная в Кыргызской Республике. Дело в том, что согласно существующей практике, только развитые страны, где преобладают безналичные формы взаиморасчетов, где степень контроля за высокими уровнями

доходов выше, возможно установление высоких ставок подоходного налога. Еще одним из преимуществ ставки подоходного налога, установленного в Кыргызской Республике, является также то, что там ставки подоходного налога и налога на прибыль одинаковы, что связана с политикой выравнивания налогового бремени юридических и физических лиц.

Ставки подоходного налога в отдельных странах СНГ

	ТАДЖИК ИСТАН	РО С СИ Я	КЫРГЫЗ СКАЯ РЕСПУБ ЛИКА	УЗБЕКИ СТАН	КАЗАХ СТАН	АЗЕРБА ЙДЖАН	БЕЛА РУСЬ
Подоходный налог с физических лиц (налог с доходов физических лиц, Индивидуальный подоходный налог);	Прогрессивная (8 и 13%).	13% единая	10% единая	Прогрессивная шкала 13 20 25	Прогрессивная шкала (5, 8, 13, 15 и 20%).	Прогрессивная шкала (14 и 35%).	Прогрессивная шкала (9, 15, 20, 25 и 30%).

В Узбекистане предельная ставка подоходного налога снижена с 1 января 2008 года с 45 до 25%.

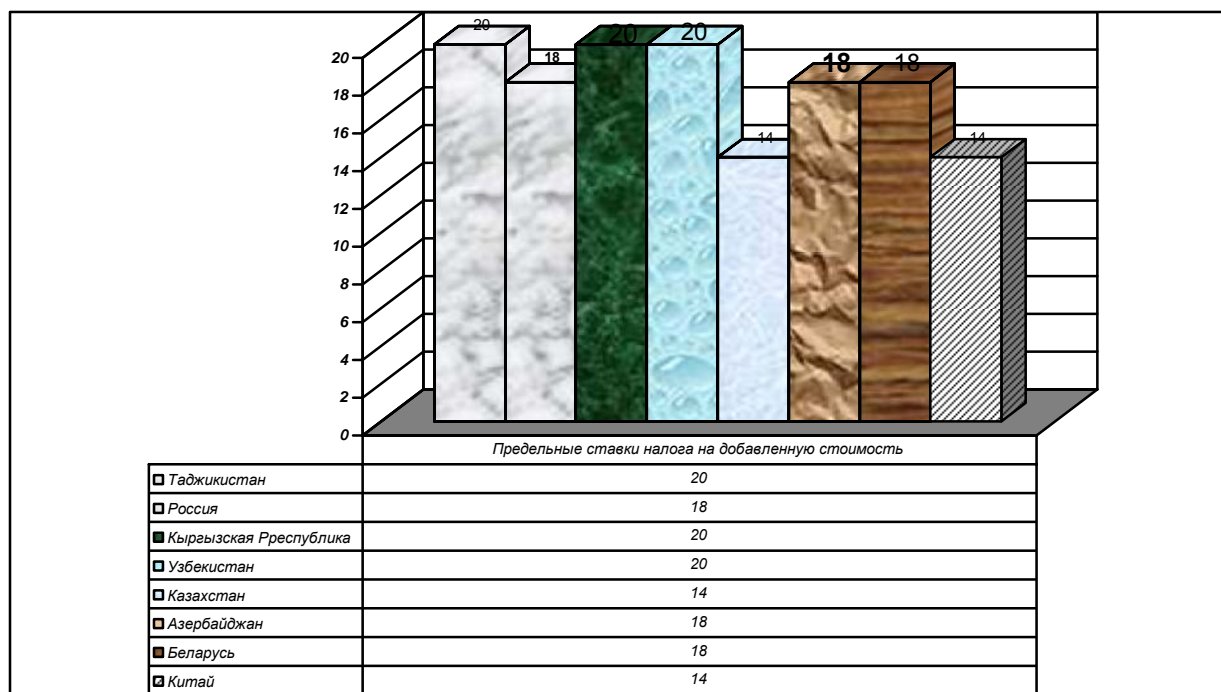
Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость является формой изъятия в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг на территории Республики Таджикистан, а также части стоимости всех налогооблагаемых товаров, ввозимых на территорию Республики Таджикистан. Налог на добавленную стоимость, являясь косвенным налогом, подлежит уплате на всех стадиях производства и обращения товаров, выполнения работ и оказания услуг. Сумма НДС, подлежащая уплате с налогооблагаемого оборота, определяется как разница между суммой налога, начисленной с такого оборота, и суммой налога, подлежащей зачету в соответствии с выставленными налоговыми счетами-фактурами по НДС согласно положениям Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Налогом на добавленную стоимость облагаются: 1) налогооблагаемые операции; 2) налогооблагаемый импорт.

Диаграмма 3. Предельные ставки налога на добавленную стоимость – для сравнения, в процентах.



Анализ предельных ставок налога на добавленную стоимость показывает, что самые высокие ставки НДС установлены в Таджикистане, Узбекистане и Кыргызской Республике. Однако следует отметить, что в Кыргызской Республике, Российской Федерации и Казахстане государственная политика направлена на снижение ставок налога на добавленную стоимость и уже в текущем 2008 году возможны снижение ставок НДС.

Из соседних к Таджикистану стран, самые низкие ставки налога по НДС имеют Китай и Казахстан – 14 и 15% соответственно. В Узбекистане высокие ставки налога на НДС сопровождаются предоставлением льгот на отдельные категории налогоплательщиков, а также на продовольственные товары. Надо отметить, что в Узбекистане, Казахстане и в Китае лизингодатели освобождены не только от внутреннего НДС по проводимым лизинговым операциям, но и при ввозе основных средств и оборудования на таможенную территорию (в Кыргызской Республике ожидают принятия аналогичных льгот в начале 2008 года).

К концу 2008 года ставки НДС в размере 20% останутся из вышеуказанных стран только в Таджикистане и Узбекистане.

Акцизный налог

Ставки акцизного налога в Таджикистане дифференцированы, как и во всех других анализируемых странах, однако из-за несовпадения перечня подакцизных товаров, а также существенных различий в методике исчисления и отсутствием установленных ставок акцизного налога в Налоговом кодексе РТ, их проанализировать не удалось.

Налог за пользование автомобильными дорогами

До 2006 года нерыночный каскадный дорожный налог (в Кыргызской Республике носит название «Налог за пользование автомобильными дорогами»), из анализируемых стран имеется только в Таджикистане и Кыргызской Республике. Плательщиками дорожного

налога за пользование автомобильными дорогами Азербайджанской Республики являются только предприятия-нерезиденты и физические лица-нерезиденты, являющиеся владельцами автотранспортных средств, въезжающих на территорию Азербайджанской Республики и использующих эту территорию для перевозки пассажиров и грузов.

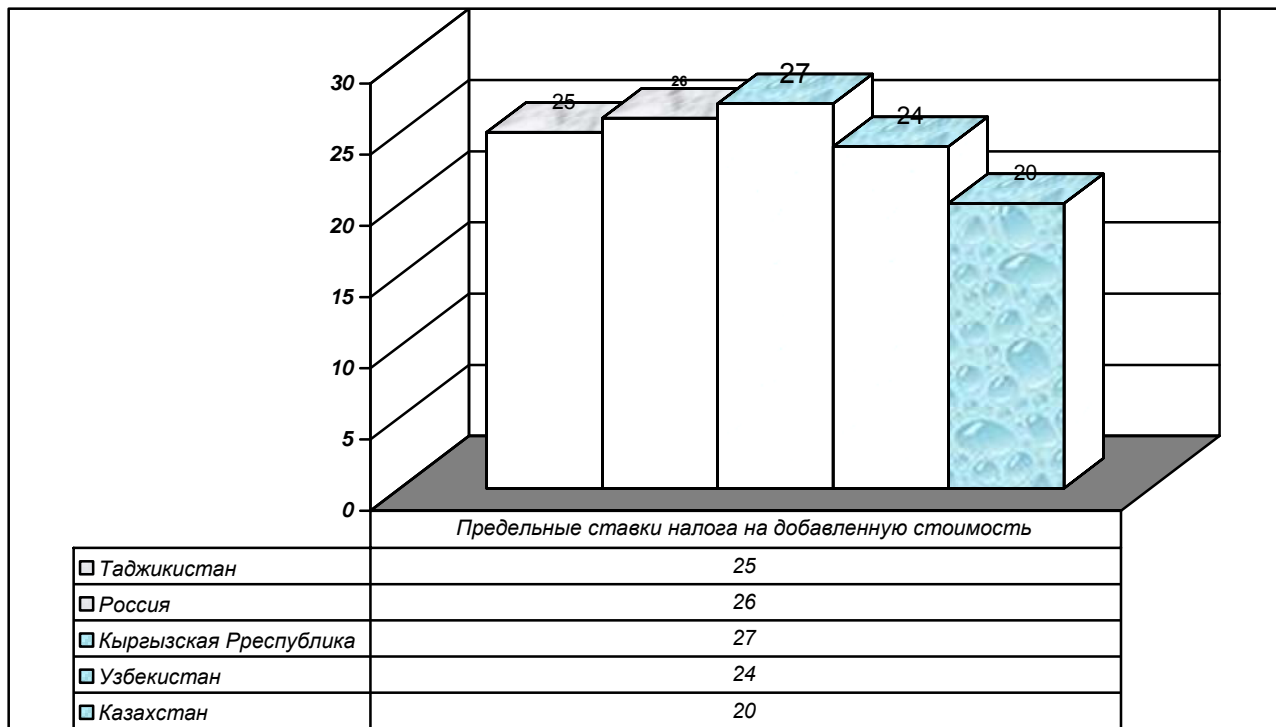
В Кыргызской Республике в рамках обобщения и доработки проекта нового Налогового кодекса, проводимого в соответствии с Распоряжением Президента Кыргызской Республики от 25 октября 2007 года № 237 предполагается отмена налога за пользование автомобильными дорогами.

Изменения же, внесенные в Налоговый кодекс Республики Таджикистан в декабре 2006 года по изменению налоговой базы исчисления этого налога, превращают данный налог в уникальный по механизму его исчисления: налог взимается не с полученных доходов, а с произведенных расходов!

Социальный налог

Включение Социального налога в состав налоговой системы и администрирование его на основе общих механизмов налогообложения является прогрессивным явлением.

Диаграмма 3. Предельные ставки страховых взносов с работодателей – для сравнения, в процентах.



Самая низкая предельная ставка социального налога для работодателей установлена в Кыргызской Республике -19%, однако кроме того с наемного работника взимаются социальные отчисления в размере 8%, поэтому фактическая налоговая нагрузка составляет в Кыргызстане 27%. Реальное налоговое бремя социального налога из всех рассматриваемых стран ниже в Казахстане. В Казахстане ставки социального налога с

работодателей подразделены на 5 групп (20%, 15%, 12%, 9% и 7% и взимаются по регрессивной шкале). Следует отметить, что ставки социального налога в странах дальнего зарубежья значительно ниже соответствующих ставок стран СНГ. Например, в Израиле ставка социального налога установлена для работодателей в размере 7,5% и для застрахованных работников в размере 5,5% или в общей сумме 13%.

Земельный налог

Ставки налога для земель сельскохозяйственного назначения установлены практически во всех анализируемых странах, в том числе и Таджикистане без учета оценочной стоимости земли (исключение составляет Казахстан).

В Казахстане ставки налогов на земли сельскохозяйственного назначения применяются к результатам бонитировки почв, указываемых в баллах и полностью соответствуют земельному кадастру (экономической оценке возможностей земли).

В Кыргызской Республике местным органам власти (районным Кенешам) предоставлено право с учетом баллов бонитета почв устанавливать по представлению айылных кенешей и районных Управлений Госрегистра дифференцированные ставки земельного налога за пользование сельхозугодьями в пределах ниже или выше 30% от средней базовой ставки установленной для данного района.

В Узбекистане за земли с/х назначения, расположенные в административных границах городов и городских поселков, земельный налог взимается в двукратном размере установленных ставок, что является более приемлемым, так как реальная рыночная стоимость городских земель значительно выше.

Минимальный налог на доходы предприятий

В Таджикистане в отличие от анализируемых стран СНГ в Налоговом кодексе предусмотрен отдельным разделом Минимальный налог на доходы предприятий. Данный налог уплачивают как резидентные предприятия, так и нерезиденты.

Объектом налогообложения согласно статьи 319 Налогового кодекса РТ является валовой доход. То есть, данный налог является каскадным и налагается поверх упрощенного налога, подоходного налога и налога на прибыль, увеличивая налоговое бремя на один и тот же объект налогообложения.

Другие виды налогов

В Таджикистане предусмотрены следующие виды налогов, не предусмотренные в налоговом законодательстве анализируемых стран СНГ. Это такие налоги как: Налог с продаж (хлопка – волокна и алюминия первичного) и налог на продукты переработки товаров.

Отчетным периодом налога на переработки товаров является календарный месяц. Декларация об уплаченной сумме налога за переработки товаров предоставляется в соответствующий налоговый орган, не позднее 15 числа следующего за отчетным периодом. Ставки налога на переработки товаров устанавливаются Правительством Таджикистана.

ГЛАВА 4. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ТАДЖИКИСТАНА ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ ИЗЛИШНЕ УСЛОЖНЕННОЙ И ПОСТРОЕННОЙ НЕСИСТЕМНО:

1. Налоговый кодекс содержит наименование 18 установленных налогов: 15 государственных и 3 местных, при этом в их состав включены таможенная пошлина и таможенные платежи, а также государственные пошлины. При этом отсутствуют определения данных платежей. Размеры, условия, порядок исчисления и уплаты этих платежей Налоговый кодекс не регулирует.
2. Кроме того, в обоих разделах – государственные и местные налоги - отдельной строкой упомянуты иные государственные и местные обязательные платежи. Налоговый кодекс не содержит ни прямых, ни точных отсылочных норм для установления правил и порядка исчисления обязательных платежей, не устанавливаются их характер и место в налоговой системе. Очевидно, что, скорее всего, данные не упомянутые платежи носят не характер налога, а характер сбора, то есть имеют не безвозмездный характер, а выплачиваются за предоставление различных прав и разрешений. Количество и условия установления таких платежей Налоговый кодекс не регламентирует.

Включение обязательных платежей, как и таможенных платежей и государственных пошлин, в налоговую систему представляется нецелесообразным, так как названные платежи имеют природу, отличную от налогов как таковых.
3. С точки зрения теории налогообложения не совсем корректным является размещение в общем ряду налогов таких форм налогообложения как упрощенное налогообложение и единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, которые являются, по сути, не отдельными видами налогов, а особыми формами их уплаты для отдельных категорий налогоплательщиков, то есть специальными режимами налогообложения.
4. С одного и того же объекта имущества, каким является транспортное средство, взимаются два налога – с пользователей автодорог и владельцев автотранспортных средств. При этом механизм налогообложения налога с пользователей автодорог прямо противоречит концепции налогообложения «как взимания части доходов налогоплательщика для функционирования государства», так как исчисляется от суммы произведенных расходов (!).
5. Кроме традиционных видов налогов, в налоговой системе присутствует еще минимальный налог с доходов предприятий, который не имеет экономического обоснования и очевидно увеличивает отчетность и количество обязательных платежей налогоплательщика.
6. Несколько налогов рассчитываются фактически от одной налоговой базы: НДС, с пользователей автомобильных дорог, налог с розничных продаж, налог с продаж. Данный факт свидетельствует о возможности упрощения налоговой системы без ущерба для бюджета.

7. Налоговый кодекс только упоминает о возможности индивидуальному предпринимателю работать на основе патента, однако при этом практически не устанавливаются порядок его применения, ограничения и условия определения его размера и т.д. То есть Правительству предоставлено ничем не ограниченные права по установлению суммы патента и порядка его применения.
8. По ряду важнейших позиций, в том числе и по видам налогов, Налоговый кодекс не является документом прямого действия: НК РТ не устанавливает ставки акцизного налога, размер и порядок исчисления налогов на недропользование, налога на продукты переработки товаров, порядок и периодичность установления стоимости патентов. Существование отсылочных норм является основой коррупционного подхода к налогообложению.
9. Присутствует некоторое смешение понятий и механизмов исчисления налога для вновь созданных предприятий, занятых полным циклом для переработки хлопка-волокна и налога на продукты переработки товаров, с таможенными платежами и режимами.
10. Применяется ничем не обоснованный, усложняющий налоговый учет, механизм зависимости суммы одного налога от другого: сумма минимального налога на доходы предприятий связана с исчислением налога на прибыль,
11. Наряду с вышесказанным, следует отметить, что включение социального налога в налоговую систему Республики Таджикистан является прогрессивным фактом, соответствующим Концепции развития стран ЕвразЭС, делает систему сбора бюджетных платежей и контроля за ними цельной, снижает затраты бюджета на администрирование, а также сокращает затраты налогоплательщика на учет и отчетность.

В целом налоговую нагрузку по социальному налогу можно оценить как среднюю.

2. БЮДЖЕТНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для оценки бюджетной эффективности налоговой системы Республики Таджикистан, была произведена оценка собираемости налогов.

При этом с учетом имеющейся в наличии информации удалось (см. таблицу 1):

Укрупнено рассчитать суммы подоходного и социального налогов (см. таблицы 2 и 3), налог с розничных продаж (см. раздел 15 таблицы 1), единого налога для производителей сельхозпродукции (см. раздел 10 таблицы 1).

На макроэкономическом уровне оценить суммы налога на добавленную стоимость, налога, уплачиваемого по упрощенной системе, минимального налога на доходы предприятий.

Из-за частичного отсутствия информации оценены частично: суммы земельного налога, налог с пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев автотранспортных средств, налог на недвижимое имущество

Из-за полного отсутствия информации не оценены суммы: акцизного налога, налогов на недропользование, налога с продаж с хлопка-волокна и алюминия первичного, налога на продукты переработки товаров, а также сумм, полученных от деятельности по патенту. Осуществленные в процессе определения сумм налогов оценки и допущения подробно описаны **в графе 3 таблицы 1**.

Учитывая, что по ряду налогов произвести достоверную оценку собираемости налогов не удалось, тем не менее, некоторые частичные выводы и тенденции следуют из данных **Таблицы 4**, которые характеризуют оценку уровня бюджетной эффективности (собираемости) налогов, обеспечиваемой действующей налоговой системой и установленными механизмами налогообложения.

Как и следовало ожидать при довольно жестком и в то же время нечетком администрировании, которое устанавливает Налоговый кодекс Республики Таджикистан, а также довольно высоком налоговом бремени, по целому ряду налогов собираемость оказалась довольно низкой:

По социальному налогу она составила около 57%, при том, что в расчет суммы собираемости не вошли суммы социального налога членов дехканских хозяйств. То есть фактическая собираемость этого налога еще ниже.

Даже учитывая приблизительность оценки суммы налога на добавленную стоимость на основе макроэкономических показателей, собираемость НДС оказывается ниже всяких возможных пределов (16, 2%).

На неудовлетворительном уровне находятся и собираемость таких налогов как минимальный налог на доходы предприятий (30,5%), налог с розничных продаж (41,2%), налог с пользователей автодорог (36,9%).

Фактический уровень собираемости таких налогов как земельный и налог с владельцев автотранспортных средств намного ниже, чем указанный в таблице (48,6% и 107,3% соответственно), поскольку они рассчитаны не от полной налоговой базы, а только по пахотным землям и по легковым автомобилям соответственно.

3. ВЫВОДЫ, КОТОРЫЕ СЛЕДУЮТ ИЗ ЭТИХ ДАННЫХ, УКАЗЫВАЮТ НА КРАЙНЕ НИЗКУЮ БЮДЖЕТНУЮ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДЕЙСТВУЮЩИХ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН.

1. Названный уровень фактической собираемости налогов является безусловным индикатором, который позволяет с уверенностью предположить наличие высокого уровня теневой экономики в республике, а, как следствие, и коррупционных взаимоотношений между представителями органов, администрирующих обязательные государственные платежи, и налогоплательщиком.
2. Ввиду отсутствия информации по объемам продукции (выпуску продукции) по отраслям и сферам экономики, а также разным формам ведения бизнеса, к сожалению, не удалось оценить налоговую нагрузку (уровень, распределение, равномерность) по отдельным сферам экономики, организационным формам предпринимательства и налоговым режимам.
3. Анализ механизмов администрирования налогов и налогообложения
Исследование механизмов администрирования налогов (см. Таблица 5) выявил следующие позитивные механизмы администрирования:
 - а. Налоговый кодекс включает прямое требование официального опубликования толкования статей Налогового законодательства (статья 2 НК РТ) – практическая реализация принципа гласности.
 - б. Налоговый кодекс конкретно определяет ряд понятий, принципиальных для практического налогообложения, таких как предпринимательская, непредпринимательская деятельность, отделяя предпринимательскую

деятельность от получения пассивных доходов, а также определения коммерческой, благотворительной, бюджетной организации и проч. (статьи 15-26 НК РТ).

- в. Право налогоплательщика привлекать к процессу проведения проверки бизнес-ассоциации и общественные организации (статья 37).
- г. Мораторий на налоговую проверку для субъекта малого предпринимательства в течение 30 месяцев после создания. Данная норма, однако, может иметь и негативную сторону: неопытный предприниматель может в течение 2, 5 года неумышленно совершать ошибки в учете или в исчислении и уплате налогов, и вместо того, чтобы поправить его в конце первого периода деятельности, его ошибки (как и проценты) будут преумножаться в течение всего периода. Налогоплательщик не привлекается к ответственности по результатам первой проверки.
- д. Право налогоплательщика зачесть суммы переплаты таможенных платежей в счет уплаты других налогов (статья 89).
- е. Налоговый кодекс содержит исчерпывающую классификацию налоговых правонарушений.

4. МЕХАНИЗМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ, КОТОРЫЕ ОКАЗЫВАЮТ ОБЪЕКТИВНО НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ БИЗНЕС-СРЕДЫ:

1. Согласно налогового законодательства акты, регулирующие налоговые правоотношения, могут вступить в силу через месяц после их опубликования и даже ранее (статья 2 НК КР). Очевидно, что даже для страны с развитой и стабильной информационной сетью и развитым уровнем налоговой культуры такие сроки являются явно недостаточными, а для рядовых налогоплательщиков РТ, особенно в отдаленных районах, могут иметь самые негативные последствия.
2. В прямое противоречие входят требования пунктов 2 и 3 статьи 32 НК РТ, регулирующие правоотношения по определению цены фактической сделки в целях налогообложения, нарушая при этом принцип презумпции добросовестности налогоплательщика – бремя доказательства действительной цены сделки возлагается на налогоплательщика, несмотря на наличие этой цены в документах налогоплательщика.
3. Отсутствие нормы о возмещении упущенной выгоды налогоплательщика в случаях причинения ему ущерба в результате неправомерных действия (бездействия) должностных лиц налоговой службы.
4. Дублирование налоговых проверок – комплексной и тематической.
5. При проведении встречной проверки, налоговому органу предоставлено право не только убедиться в правильности отражения проверяемой хозяйственной операции у проверяемого налогоплательщика, но и проверить правильность отражения этой операции у третьего лица – то есть налицо дублирование и в этом виде контроля.
6. Налоговое законодательство не устанавливает определенные и исчерпывающие случаи оснований для назначения проверок: на практике это может являться

объективной основой для злоупотреблений со стороны Налогового органа. Представляются излишними основания для документальных проверок, такие как истечение контракта на недропользование, снятие с учета по НДС, дополнительная проверка при рассмотрении жалобы налогоплательщика.

7. Порядок и критерии назначения проверок фактически не определяются налоговым законодательством, а отдаются на решение Налогового органа – основание для бесконтрольности и неправомочного давления на налогоплательщика.
8. Хотя кодекс устанавливает периодичность рейдовой проверки (статья 49) не чаще одного раза в год, по решению первого руководителя органа налоговой службы такая проверка на практике может проводиться сколь угодно часто: НК не устанавливает никаких ограничений или условий.
9. Право дублирования проверок усилено правом проводить повторные проверки за уже проверенный период или в порядке надзора по решению первого руководителя налогового орган.
10. Дано право налоговому органу делать доначисления налогов по результатам камерального контроля. Непонятно, как это будет происходить практически: камеральный контроль может выявить, в основном, только технические ошибки. Как на основании ошибочных данных можно доначислить налоги - непонятно.
11. Порядок и условия установления налоговых постов полностью передан на решение Правительства – непрямая норма всегда является более жесткой и менее гласной.
12. Налоговый кодекс содержит дискриминационную по отношению к налогоплательщику норму о предоставлении налоговым органам права (статья 84) начислять налоги на основании любой информации (без ограничений!), ставшей известной налоговому органу (статья 84).
13. Основой для злоупотреблений и неправомочного давления на налогоплательщика является предоставление ничем не ограниченной возможности привлечения к процессу налоговой проверки сотрудников правоохранительных органов.
14. Статья 87 устанавливает возможность сбора налогов в наличной форме самими должностными лицами налогового органа – на практике скорее всего приводит к злоупотреблениям.
15. Статья 89 ограничивает право зачета переплаты по налогам в счет уплаты других налогов только, если эти налоги уплачены в пределах одного бюджета. Данная норма исходит из удобства государственного чиновника, а не налогоплательщика. То же в статье 93 – по поводу начисления процентов на недоимку.
16. Не соблюдается баланс интересов налогоплательщика и государства: начисление процентов налогоплательщику следует со дня возникновения недоимки, а на переплаченную и не возвращенную сумму – только с тридцатого дня, начиная с даты подачи заявления.

5. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ (СМ. ТАБЛИЦА 6) :

- применяется прогрессивная ставка подоходного налога – методика, не стимулирующая повышение прозрачности доходов. При этом ставки в целом являются необременительными;
- действуют довольно высокие ставки налога на прибыль и налога на добавленную стоимость;
- необоснованно освобождаются от подоходного налога довольно большие суммы подарков, полученные физическими лицами от юридических лиц;
- отсутствие точных механизмов оценки и подтверждения фактически произведенных инвестором объемов инвестиций для предоставления им льгот по прибыли позволяет сделать предположение, что на практике эта норма не работает, то есть носит декларативный характер;
- Налоговый кодекс содержит ряд норм, снижающих привлекательность ведения бизнеса в РТ: запрет на вычет представительских расходов, ограничения на вычет фактически уплаченных процентов, жесткие ограничения на вычет фактически произведенных расходов на амортизируемые основные средства, ограничение периода перенесения на будущие периоды убытков прошлых лет;
- Налоговый кодекс включает ряд неясных и даже абсурдных механизмов, например, в доход физического лица включаются товары и услуги, купленные (!) у работодателя, в налоговую базу подоходного и социального налогов включаются доходы от предстоящей (!) работы по найму (статья 136), налоговой базой с пользователей автомобильных дорог являются не доходы, а расходы предприятия, причем в фактических размерах, превышающих ограничения, установленные для вычетов в целях определения базы для исчисления налога на прибыль;
- фактически не являются установленными налоги на недропользование – бонус и роялти, акцизный налог. Для роялти установлен механизм взимания с добытых, а не реализованных полезных ископаемых – то есть устанавливается налог с неполученного дохода;
- так называемая упрощенная форма уплаты налога на деле упрощает учет и отчетность налогоплательщика в незначительной степени;
- искусственно усложнен механизм взимания минимального налога на доходы предприятий и налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного.

6. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Несмотря на неполноту проведенного анализа, ввиду нехватки данных для расчета, проведенное исследование, тем не менее, позволяет сделать ряд выводов:

Налоговая система, действующая в Республике Таджикистан, нуждается в усовершенствовании по следующим направлениям:

1. Повышение уровня системности налогового законодательства: необходимо исключить из налоговой системы, не обладающие признаками налогов платежи,

включая таможенные платежи, государственные пошлины и сборы. Либо возможно создание альтернативного законодательства, которое опишет всю систему обязательных платежей в бюджет и включит все их отдельные категории: налоги, сборы, таможенные платежи, государственные пошлины.

2. Для более точного понимания органами налоговой службы и налогоплательщиком норм налогового законодательства следует четко разграничить виды налогов, образующих налоговую систему, а также специальных режимов налогообложения, которые устанавливаются для отдельных категорий налогоплательщиков.
3. Налоговый кодекс Республики Таджикистан в значительной мере не отвечает общему требованию, предъявляемому к кодифицированным законодательным актам – он не является документом прямого действия. На практике это должно приводить к дезориентации налогоплательщика, неправомерным действиям должностных лиц налоговых органов, общей нестабильности и коррупциогенности налоговых правоотношений.

Налоговый кодекс должен стать документом, который устанавливает точные правила, основные ограничения и условия определения всех налогов, базовых налоговых ставок, механизмов исчисления и установления налогов.

4. Налоговое законодательство и налоговая система Республики Таджикистан могут быть значительно упрощены, за счет применения следующих принципов:
 - исчисления от одной налоговой базы одного налога;
 - установления от одного объекта налогообложения одного налога;
 - исключение зависимости исчисления и уплаты сумм одного налога от другого, а также платежей, имеющих природу, отличную от налогов.

Специальный упрощенный налоговый режим для субъектов малого бизнеса может быть реально упрощен за счет внесения следующих изменений:

- a. включения в ставку единого налога по упрощенной системе налога с продаж;
 - б. установления упрощенной формы оплаты социального и подоходного налогов с работников (например, из расчета на основе среднемесячной заработной платы в данном регионе, отрасли).
5. Даже в отсутствие расчетов по налоговой нагрузке налогоплательщика, прямой сравнительный анализ с налоговыми системами стран-соседей и некоторых стран СНГ позволяет сделать вывод о необходимости снижения средней налоговой нагрузки, установленной налоговым законодательством республики.

Высокая налоговая нагрузка на налогоплательщика в сочетании со сложным налоговым учетом, жестким и неопределенным администрированием являются главными причинами ухода бизнеса в тень и служат барьерами для развития предпринимательства. В тоже время, как показывает выполненный анализ, принятая налоговая политика не обеспечивает и бюджетной эффективности налоговой системы.

7. В ЦЕЛЯХ УЛУЧШЕНИЯ УСЛОВИЙ ФОРМИРОВАНИЯ БИЗНЕС-СРЕДЫ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН ЦЕЛЕСООБРАЗНЫ СЛЕДУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ МЕХАНИЗМОВ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ:

1. В целях обеспечения стабильности налогового законодательства и необходимой подготовки налогоплательщика к вновь вводимым правилам взимания налогов следует увеличить сроки вступления в силу новых актов налогового законодательства с момента их опубликования на срок хотя бы до трех месяцев. Целесообразно связать сроки вступления в силу новых налоговых правил с налоговым периодом налогов, правило исчисления которых изменяется.

2. В основу формирования всей совокупности налоговых правоотношений целесообразно заложить принцип презумпции добросовестности налогоплательщика.

Исходить при формировании норм налогового законодательства не из действующей системы государственного учета налоговых поступлений, а из удобства налогоплательщика.

3. Установить точные условия, ограничения, исчерпывающие основания для установления всех видов проверок, ввести запрет и исключить излишние и дублирующие проверки, включая надзорные мероприятия.

4. Исключить право доначисления налогов на основании результатов камеральной проверки: ее итогом может быть только извещение налогоплательщика о выявленных ошибках и несоответствиях.

5. Исключить отсылочные нормы в разделе налогового контроля.

6. Строго ограничить возможность привлечения к налоговому контролю представителей правоохранительных органов только случаями возбужденного уголовного дела или решения суда.

7. Механизмы налогообложения, способствующие повышению привлекательности ведения предпринимательства в республике таджикистан:

а. Применение плоской или регрессивной ставки подоходного налога.

б. Снижение налоговой нагрузки по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, социальному налогу.

в. Приближение размера разрешенных вычетов налогоплательщика к фактически произведенным расходам: по представительским расходам, выплаченным процентам по кредитам и займам, затратам на ремонт амортизируемых основных средств, затратам на образование, подготовку и переподготовку кадров, здравоохранение, благотворительную деятельность и пр.

г. Увеличение периода перенесения убытков прошлых лет на предстоящие периоды.

д. Полное исключение из налогового законодательства неясных и абсурдных механизмов взимания налогов с расхода налогоплательщика, включения в совокупный доход налогоплательщика неполученных доходов.

е. Точно установить Налоговым кодексом все механизмы и правила исчисления всех налогов, а также налоговых режимов.

8. Дублирование налоговых проверок – комплексной и тематической.

9. При проведении встречной проверки, налоговому органу предоставлено право не только убедиться в правильности отражения проверяемой хозяйственной операции у проверяемого налогоплательщика, но и проверить правильность

отражения этой операции у третьего лица – то есть налицо дублирование и в этом виде контроля.

10. Налоговое законодательство не устанавливает определенные и исчерпывающие случаи оснований для назначения проверок: на практике это может являться объективной основой для злоупотреблений со стороны Налогового органа. Представляются излишними основания для документальных проверок, такие как истечение контракта на недропользование, снятие с учета по НДС, дополнительная проверка при рассмотрении жалобы налогоплательщика.
11. Порядок и критерии назначения проверок фактически не определяются налоговым законодательством, а отдаются на решение Налогового органа – основание для бесконтрольности и неправомочного давления на налогоплательщика.
12. Хотя кодекс устанавливает периодичность рейдовой проверки (статья 49) не чаще одного раза в год, по решению первого руководителя органа налоговой службы такая проверка на практике может проводиться сколь угодно часто: НК не устанавливает никаких ограничений или условий.
13. Право дублирования проверок усилено правом проводить повторные проверки за уже проверенный период или в порядке надзора по решению первого руководителя налогового орган.
14. Дано право налоговому органу делать доначисления налогов по результатам камерального контроля. Непонятно, как это будет происходить практически: камеральный контроль может выявить, в основном, только технические ошибки. Как на основании ошибочных данных можно доначислить налоги - непонятно.
15. Порядок и условия установления налоговых постов полностью передан на решение Правительства – непрямая норма всегда является более жесткой и менее гласной.
16. Налоговый кодекс содержит дискриминационную по отношению к налогоплательщику норму о предоставлении налоговым органам права (статья 84) начислять налоги на основании любой информации (без ограничений!), ставшей известной налоговому органу (статья 84).
17. Основой для злоупотреблений и неправомочного давления на налогоплательщика является предоставление ничем не ограниченной возможности привлечения к процессу налоговой проверки сотрудников правоохранительных органов.
18. Статья 87 устанавливает возможность сбора налогов в наличной форме самими должностными лицами налогового органа – на практике скорее всего приводит к злоупотреблениям.
19. Статья 89 ограничивает право зачета переплаты по налогам в счет уплаты других налогов только, если эти налоги уплачены в пределах одного бюджета. Данная норма исходит из удобства государственного чиновника, а не налогоплательщика. То же в статье 93 – по поводу начисления процентов на недоимку.
20. Не соблюдается баланс интересов налогоплательщика и государства: начисление процентов налогоплательщику следует со дня возникновения недоимки, а на переплаченную и не возвращенную сумму – только с тридцатого дня, начиная с даты подачи заявления.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ТАБЛИЦА 1

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН, УКРУПНЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ, НАЛИЧИЕ ИНФОРМАЦИИ, РАСЧЕТ И ОЦЕНКА НАЛОГОВ

№ п/п	Вид налога, характеристика налоговой системы	Необходимая информация	Наличие информации, осуществленные оценки	Суммы налогов, принятых для анализа								
1.	Подоходный налог											
	<p>Резиденты, постоянные учреждения: валовый доход минус вычеты</p> <p>1. ДО ММРЗП – 0%</p> <p>2. ММРЗП-100 сомони – 8% с суммы превышения</p> <p>3. свыше 100 сомони – 13%</p> <p>Вычеты: личный – ММРЗП</p> <p>Социальный налог</p> <p>Нерезидент по имуществу: доход-вычеты – 15, 25%?</p> <p>Нерезидент: без вычетов – 25%?</p>	<p>1. Распределение количества налогоплательщиков, получающих доход по категориям налогообложения:</p> <table border="1" data-bbox="655 787 1136 1036"> <thead> <tr> <th>Размер дохода</th> <th>Количество граждан, чел.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>До ММРЗП</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ММРЗП-100 сомони</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Свыше 100 сомони</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Размер ММРЗП -</p> <p>3. Нерезиденты: количество, имущество, доходы</p>	Размер дохода	Количество граждан, чел.	До ММРЗП		ММРЗП-100 сомони		Свыше 100 сомони		<p>1. Информация по категориям доходов налогоплательщиков отсутствует.</p> <p>Для расчета налога принята информация по среднемесячной заработной плате НСК РТ по секторам экономики.</p> <p>Не учтен вычет социального налога как несущественный для анализа (1%).</p> <p>2. 20 сомони – принят как необлагаемый доход для всех категорий работающих</p> <p>3. Информация полностью отсутствует – в расчетах не учтена.</p>	<p>Расчет Таблицы 2 «Сумма подоходного налога по секторам экономики в 2006 г.» (прилагается)</p> <p>Сумма подоходного налога: 134 322 899 сомони</p>
Размер дохода	Количество граждан, чел.											
До ММРЗП												
ММРЗП-100 сомони												
Свыше 100 сомони												
2.	Налог на прибыль											

	<p>Резидент, постоянные учреждения:</p> <p>Валовый доход (все поступления, ведущие к увеличению стоимости активов, кроме освобожденных от налогообложения) минус вычеты – 25%</p> <p>Проценты, дивиденды - 12%</p> <p>Нерезидент по имуществу: доход-вычеты – 15, 25%</p> <p>Нерезидент: без вычетов – 25%</p> <p>Проценты, дивиденды – 12%</p> <p>Страховые взносы -4%</p> <p>Телекоммуникации. Транспортные – 4-6%</p> <p>Зарплата -13%</p>	<p>1. Прибыль предприятий, организаций – всего, в том числе: резидентов.</p> <p>2. Доходы, выплаченные нерезидентам</p> <p>3. Дивиденды, проценты, выплаченные физическим и юридическим лицам коммерческими банками и прочими финансовыми учреждениями, тыс. сомони</p> <p>4. Средняя рентабельность по сферам экономики,%</p> <p>5. Выпуск продукции (объем реализации) по сферам экономики, в тыс. сомони</p>	<p>1. Информация отсутствует</p> <p>2. Информация отсутствует</p> <p>3. Информация отсутствует</p> <p>4. Информация отсутствует</p> <p>5. Информация отсутствует</p>	<p>Сумма налога не может быть оценена</p>
3.	Налог на добавленную стоимость			
	<p>Ставка 20%</p> <p>Регистрационный порог – 200 тыс. сомони</p> <p>Освобождение поставок:</p> <p>1. продажа и аренда недвижимости</p> <p>2. % лизинга</p> <p>3. медицинские услуги</p> <p>4. воспитание, образование</p> <p>5. поставка товаров,</p>	<p>1. Объем реализации товаров, работ и услуг – всего, в том числе предприятиями с оборотом до 200 тыс. сомони, более 200 – 600 тыс. сомони, более 600 тыс. сомони (см. упрощенная система).</p> <p>Или: доля малых предприятий (до 200 и 600 тыс. сомони) в производстве ВВП или в общем объеме реализованной продукции.</p> <p>2. Объем оказания услуг отраслей по позициям 1-13</p> <p>3. Экспорт – всего, в том числе хлопок-сырец, хлопок-волокно, алюминий первичный</p>	<p>1. Информация отсутствует</p> <p>2. Информация отсутствует</p> <p>3.1. Объем экспорта хлопка-сырца, алюминия отсутствуют</p> <p>3.2. Объем экспорта хлопкового волокна приняты по данным Госкомстата РТ соответственно в размере:</p> <p>Хлопковое волокно – 129 млн.долл. США = 417 960</p>	<p>Расчет налога и укрупненная оценка невозможны из-за отсутствия информации.</p> <p>Макроэкономическая оценка суммы данного налога принята в размере: 1 085 520 000 сомони.</p>

<p>услуг, работ в качестве гуманитарной помощи</p> <p>6. поставки пенитенциарными учреждениями</p> <p>7. газеты, журналы, худ. и спец. Литература, учебники</p> <p>8. поставка товаров детского ассортимента по перечню Правительства</p> <p>9. Товары для инвалидов по перечню</p> <p>10. санаторно-курортные услуги</p> <p>11. поставка алюминия первичного и хлопка-волокна</p> <p>12. поставка хлопка-сырца (за исключением экспорта)</p> <p>13. поставка золота, серебра, камней для Гохрана</p> <p>Освобождение от импорта:</p> <p>1. валюты</p> <p>2. золота. Серебра, камней в Гохран</p> <p>3. гуппомощь</p> <p>4. производственно-технологического оборудования в комплекте</p> <p>5. с\х техники, медикаментов,</p>		<p>000 сомони</p> <p>Макроэкономическая оценка осуществлена на основе ВВП по совокупности отраслей промышленности (4559,6 млн. сомони – 2006 г.), транспорта, связи и строительства (868 млн. сомони в 2005 г.), исходя из:</p> <p>-определения ВВП как суммы добавленных стоимостей отраслей;</p> <p>- допущения того, что предприятия названных отраслей в целом относятся к средним и крупным предприятиям, а значит, являются плательщиками НДС. Некоторая условность данного допущения будет частично нивелироваться наличием неучтенных плательщиков НДС в отраслях экономики, не принятых в расчет.</p>	
--	--	--	--

	<p>медфамроборудования и инструментов</p> <p>6. товаров за счет грантов</p> <p>7. для строительства особо важных объектов по перечню Правительства</p> <p>8. для инвалидов по перечню</p> <p>Экспорт, кроме хлопка-сырца, хлопка-волокна и алюминия – 0 %</p>									
4.	Акцизный налог									
	<p>1. Спирт, безалкогольные и алкогольные напитки</p> <p>2. Табак</p> <p>3. Топливо минеральное, нефть. Нефтепродукты,</p> <p>4. Шины и покрышки</p> <p>5. Автомобили моторные и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей</p> <p>6. Ювелирные изделия из золота, серебра, платины</p>	<p>Ставки устанавливает Правительство – как часто не указано.</p> <p>1. Действующие ставки акцизного налога</p> <p>2. Объем внутреннего производства и импорта товаров по позициям 1-6</p>	<p>2. Прямая и косвенная информация полностью отсутствует.</p>	<p>Какая-либо оценка или расчет невозможны.</p>						
5.	Социальный налог									
	<p>1. Работодатели – 25%</p> <p>2. Лица, осуществляющие оплату услуг физлиц по договорам – 25%</p> <p>3. Физические лица, получающие оплату – 1%</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Категории налогоплательщиков</th> <th>Количество чел.</th> <th>Доходы</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Наемные работники, включая оказание услуг по договорам Индивидуальные предприниматели</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Категории налогоплательщиков	Количество чел.	Доходы	Наемные работники, включая оказание услуг по договорам Индивидуальные предприниматели			<p>Запрошенная информация отсутствует.</p> <p>Укрупненный расчет осуществлен на основе данных Госкомстата РТ по среднемесячной заработной плате и количеству работников по</p>	<p>Согласно расчетам таблицы 3 (прилагается) Сумма социального налога принята в размере: 375 941 300 сомони</p> <p>Расчет произведен без учета суммы социального налога с членов дехканских хозяйств в размере номинальной</p>
Категории налогоплательщиков	Количество чел.	Доходы								
Наемные работники, включая оказание услуг по договорам Индивидуальные предприниматели										

	<p>4. Индивидуальные предприниматели – 20% от дохода. Но не ниже среднемесячной номинальной заработной платы за предыдущий налоговый год – Гостаттком</p>		<p>сферам экономики с допущением:</p> <p>1. Предприятия частного сектора являются предприятиями, работающими в режиме индивидуального предпринимательства</p> <p>2. Оплата физических лиц по договорам включена в объем частного сектора.</p>	<p>среднемесячной заработной платы</p>																																																			
<p>6.</p>	<p>Земельный налог</p>																																																						
	<p>Города:</p> <p>1. Душанбе – 400 сомони/га</p> <p>2. Худжанд, Курган-Тюбе, Куляб – 300 сомони/га</p> <p>3. По городам республиканского, областного подчинения, Хорог – 200 сомони/га</p> <p>4. По иным городам и пгт - 150 сомони/га</p> <p>Земли вне городов и ПГТ</p> <p>Таблица – статья 267</p> <p>Приусадебные земельные участки:</p> <p>1. В пределах норм, устан. Земельным кодексом – по ставкам статьи 267</p> <p>2. Выше нормы – двойная ставка</p>	<p>1.Количество земель вне городов и пгт,</p> <table border="1" data-bbox="611 626 1184 1062"> <thead> <tr> <th>Кадастровая Зона</th> <th>Пахотные Земли и Многолетние насаждения Орошаемые</th> <th>Пастбища и Сенокосы</th> <th>Дороги, улицы, общественные здания, леса</th> <th>Площади, Каналы, арыки</th> <th>Прочие земли, не используемые в пр-ве с/х продукции</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Согдийская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Гиссарская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Раштская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Кулябская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Вахшская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ГБАО</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Норма земли, установленная Земельным кодексом</p> <p>3. Площадь приусадебных и дачных участков</p> <table border="1" data-bbox="625 1149 1169 1388"> <thead> <tr> <th>Кадастровая зона</th> <th>Площади приусадебных и дачных участков – всего, га</th> <th>В т.ч. свыше нормы Земельного кодекса</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Согдийская</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Гиссарская</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Кадастровая Зона	Пахотные Земли и Многолетние насаждения Орошаемые	Пастбища и Сенокосы	Дороги, улицы, общественные здания, леса	Площади, Каналы, арыки	Прочие земли, не используемые в пр-ве с/х продукции	Согдийская						Гиссарская						Раштская						Кулябская						Вахшская						ГБАО						Кадастровая зона	Площади приусадебных и дачных участков – всего, га	В т.ч. свыше нормы Земельного кодекса	Согдийская			Гиссарская			<p>1. Информация отсутствует</p> <p>2. Информация отсутствует</p> <p>3. Информация отсутствует</p>	<p>Расчет осуществлен по пахотным землям и многолетним насаждениям орошаемым и богарным на основе данных Нацстаткома РТ, а также по усредненной ставке земельного налога согласно статьи 267 НК РТ:</p> <p>1. Орошаемых земель 599 808га * 26= 15 595 008 сомони</p> <p>2. Богарных земель 300 352га * 11,4= 3 424 013 сомони</p> <p>Итого по пахотным землям: 19 019 021 сомони</p>
Кадастровая Зона	Пахотные Земли и Многолетние насаждения Орошаемые	Пастбища и Сенокосы	Дороги, улицы, общественные здания, леса	Площади, Каналы, арыки	Прочие земли, не используемые в пр-ве с/х продукции																																																		
Согдийская																																																							
Гиссарская																																																							
Раштская																																																							
Кулябская																																																							
Вахшская																																																							
ГБАО																																																							
Кадастровая зона	Площади приусадебных и дачных участков – всего, га	В т.ч. свыше нормы Земельного кодекса																																																					
Согдийская																																																							
Гиссарская																																																							

			Раштская Кулябская Вахшская ГБАО					
7.	Налоги на недропользование							
	<p>Налоговый режим устанавливается контрактом между недропользователем и КО</p> <p>Подписной бонус - КО по согласованию с МФ и УГО</p> <p>Бонус коммерческого обнаружения – порядок определяется Правительством</p> <p>Бонус добычи – достижение определенных контрактом объемов добычи – порядок определяется Правительством</p> <p>Роялти – от объема добычи полезных ископаемых или первого товарного продукта, исчисленного в натуральных ед. – статья 291 (стоимость), Ставка определяется контрактом индивидуально в порядке, установленном Правительством.</p>	Налоговая база может быть определена только на основе совокупности всех контрактов на недропользование			Информация не может быть собрана		Не может быть оценен на основе объективных данных	
8.	Налог с пользователей автомобильных дорог							
	Плательщики – предприятия и	Объем реализации продукции по отраслям реального сектора			Информация полностью отсутствует.		В результате макроэкономической оценки	

	<p>организации с оборотом свыше 600 тыс. сомони.</p> <p>2% от суммы произведенных в отчетном Налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений</p> <p>0,5 % для торговых, заготовительных, снабженческо-сбытовых организаций</p>		<p>Расчет и укрупненная оценка невозможны.</p> <p>Макроэкономическая оценка осуществлена:</p> <ol style="list-style-type: none"> на основе данных ВВП и принятого соотношения (уменьшающего выходной показатель) ВВП : Объем выпуска продукции = 1:2; допущения, что 70 процентов объема продукции по всем секторам экономики производят предприятия с объемом реализации свыше 600 тыс. сомони. Средней рентабельности экономики 10% Доли отраслей торговли и материально-технического снабжения в общем объеме экономики (ВВП) по данным 2005 года в размере 16,5% 	<p>сумма налога принята в следующем размере:</p> <ol style="list-style-type: none"> $9\,272\,200\,000 * 2/1,2 * 0,7 * 0,909 = 9\,833\,168\,099 * 0,835 * 0,02 = 164\,213\,907$ сомони $9\,833\,168\,099 * 0,165 * 0,005 = 8\,113\,364$ сомони <p>Итого: 172 326 271 сомони</p>
9.	Упрощенная система			
	<p>Плательщики - Порог- 3-х кратный предел НДС – 600 тыс. сомони, за исключением акцизников, производства хлопка-волокна, алюминия, недропользователей (налог на прибыль. Минимальный налог на доходы предприятий, с пользователей автодорогами) – 4% от валового дохода</p>	<ol style="list-style-type: none"> Объем реализации товаров, работ и услуг – всего, в том числе предприятиями с оборотом до 200 тыс. сомони, более 200 – 600 тыс. сомони, более 600 тыс. сомони (см. упрощенная система). Или: доля малых предприятий (до 200 и 600 тыс. сомони) в производстве ВВП или в общем объеме реализованной продукции. Объем производства и реализации продукции подакцизных товаров, хлопка-волокна, алюминия, недропользователей 	<ol style="list-style-type: none"> Информация отсутствует Информация отсутствует <p>Макроэкономическая оценка суммы налога осуществлена на основе допущений 1-3 предыдущего раздела.</p>	<p>В результате макроэкономической оценки принята следующая сумма налога:</p> $9\,272\,200\,000 * 2/1,2 * 0,3 * 0,909 = 4\,214\,214\,900 * 0,04 = 168\,568\,596$ сомони

10.	Единый налог для производителей с/х продукции								
<p>Освобождаются от:</p> <p>НДС, с пользователей автодорог, налога на прибыль, минимального налога на доходы предприятий, земельного налога, налога по упрощенной системе.</p> <p>Сумма налога: площадь земельных угодий х ставку</p> <p>Члены дехканских хозяйств- освобождаются от подоходного налога, социальный налог – не ниже номинальной среднемесячной зарплаты</p> <p>Ставки:</p> <p>1. По орошаемым посевным землям и орошаемым многолетним насаждениям – 4х-кратный земельный налог в соответствии со статьей 267</p> <p>2. По другим землям – в размере земельного налога в соответствии со статьей 267</p> <p>3. Орошаемые посевные земли, используемые для выращивания хлопка сырца – 2х-кратный земельный налог</p>	<p>Земли, используемые для выращивания хлопка-сырца в га</p> <table border="1" data-bbox="569 399 1226 870"> <tr> <td data-bbox="569 399 741 553">Кадастровая зона</td> <td data-bbox="741 399 1035 553">Пахотные Земли и Многолетниенасаждения Орошаемые богарные</td> <td data-bbox="1035 399 1226 553">В том числе используемые для выращивания хлопка-сырца</td> </tr> <tr> <td data-bbox="569 553 741 870">Согдийская Гиссарская Раштская Кулябская Вахшская ГБАО (без Мургабской зоны)</td> <td data-bbox="741 553 1035 870"></td> <td data-bbox="1035 553 1226 870"></td> </tr> </table>	Кадастровая зона	Пахотные Земли и Многолетниенасаждения Орошаемые богарные	В том числе используемые для выращивания хлопка-сырца	Согдийская Гиссарская Раштская Кулябская Вахшская ГБАО (без Мургабской зоны)			<p>Расчет произведен на основе данных Нацстаткома РТ по орошаемым и прочим посевным землям и усредненной ставки земельного налога согласно статьи 267 НК РТ</p>	<p>Сумма земельного налога принята:</p> <p>1. По орошаемым землям, за исключением используемых под хлопок: (599 808 – 262 893) га * 26*4= 35 039 160 сомони</p> <p>2. По землям, занятым посевами хлопка: 262 893 га * 26 * 2 = 13 670 436 сомони</p> <p>3. По другим (богарным) землям 3 424 013 сомони (см. раздел земельный налог)</p> <p>Итого в сумме: 52 133 609 сомони</p>
Кадастровая зона	Пахотные Земли и Многолетниенасаждения Орошаемые богарные	В том числе используемые для выращивания хлопка-сырца							
Согдийская Гиссарская Раштская Кулябская Вахшская ГБАО (без Мургабской зоны)									
11.	Налог с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного								
	Стоимость	Объем производства (реализации) хлопка-сырца и	Информация полностью	Размер налога нельзя					

	поставленного хлопка-сырца и алюминия первичного по всем видам сделок 10% и 3% соответственно	алюминия первичного в тыс. сомони.	отсутствует	оценить																					
12.	Минимальный налог на доходы предприятий																								
	<p>Валовый доход без НДС, налога с розничных продаж и налога с продаж хлопка-сырца и алюминия первичного – 1%</p> <p>Взимается или минимальный налог или налог на прибыль, если налог на прибыль меньше чем минимальный налог, если больше налог на прибыль, то разница уплачивается в виде налога на прибыль.</p>	Валовый доход предприятий реального сектора (без индивидуальных предпринимателей)	<p>Информация отсутствует.</p> <p>Макроэкономическая оценка произведена на основе:</p> <p>1. Соотношения ВВП и объема валового дохода предприятий (1:2);</p> <p>2. Исключения доли ВВП дехканских хозяйств, принятых на уровне 2005 года согласно данным Нацстаткома как $1527,2/7206,6=0,21$</p> <p>3. Доли индивидуальных предпринимателей как доли работающих в частном секторе по отношению к экономике в целом ($28,3/1047=0,027$);</p> <p>4. Без учета налога с продаж хлопка сырца и алюминия первичного.</p>	<p>$9\ 272\ 200\ 000 * (0,79-0,027) *$ $2 / 1,23 = 11\ 503\ 558\ 699 *$ $0,01 =$</p> <p>115 035 587 сомони</p>																					
13.	Налог на недвижимое имущество																								
	<p>Площадь всех этажей недвижимого имущества</p> <p>1. Площадь 1 этажа – общая полезная площадь x 1,25</p> <p>2. Площадь подвала 1 x 0,5</p> <p>3. Мансарда 1 x 0,5</p>	<p>1. Площадь производственных зданий, домов, квартир, га</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Кадастровая зона</th> <th>Всего площадь</th> <th>В т.ч. 1 этажи</th> <th>Подвалы и мансарды</th> <th>2 3 этажи</th> <th>4 и 5 этажи</th> <th>6 и более этажи</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Согдийская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Гиссарская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Кадастровая зона	Всего площадь	В т.ч. 1 этажи	Подвалы и мансарды	2 3 этажи	4 и 5 этажи	6 и более этажи	Согдийская							Гиссарская							<p>1. Информация отсутствует</p> <p>2. Информация отсутствует</p> <p>Урупненная оценка произведена основе данных Нацстаткома только по наличию жилых площадей в целом по</p>	<p>Сумма налога на недвижимость с жилых зданий (без производственных) оценена в размере:</p> <p>$5\ 930\ га * 21 * 0,25 =$</p> <p>31 132, 5 сомони</p>
Кадастровая зона	Всего площадь	В т.ч. 1 этажи	Подвалы и мансарды	2 3 этажи	4 и 5 этажи	6 и более этажи																			
Согдийская																									
Гиссарская																									

<p>4. 2 и 3 этаж = 1 5. 4 и 5 этаж = 1 x 0,9 6. 6 и более = 1 x 0,8 7. нежилые помещения – 50-70 от факта 8. для содержания животных – 20-5-% от факта Освобождение – бюджетные организации Ставка: 10-50% размера ставок земельного налога устанавливается – кем?</p>	<table border="1"> <tr> <td>Раштская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Кулябская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Вахшская</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ГБАО</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>2. Действующие ставки земельного налога по кадастровым зонам для недвижимости</p>	Раштская							Кулябская							Вахшская							ГБАО							<p>республике с допущениями в размере 59,3 млн кв.м.:</p> <p>1. Средней ставки земельного налога, принятой = 21 сомони</p> <p>2. Принятия площадей всех этажей зданий с коэффициентом равным 1</p> <p>3. Допущения размера средней ставки налога на недвижимость в размере 25% от ставки земельного налога</p>	
Раштская																															
Кулябская																															
Вахшская																															
ГБАО																															
<p>14. Налог с владельцев транспортных средств</p>					<p>Любое транспортное средство группы 87 (8702-8705, 8711) ТНВД</p> <p>Освобождение: машины и механизмы на гусеничном ходу, зерноуборочные и специальные комбайны, Автобусы и троллейбусы, используемые для пассажирских перевозок транспорта общего пользования в городах, мотоколяски и автомобили с ручным управлением для инвалидов</p> <p>Ставка: на 1 лошадиную силу</p>	<p>1. Наличие транспортных средств в ед.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование объектов налогообложения</th> <th>Кол-во, единиц</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Мотоциклы и мотороллеры (2%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Легковые автомобили (4%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Автобусы (до 12 мест) (5%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Автобусы(на 13-30 мест) (6%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Автобусы (свыше 30 мест) (7%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Грузовики и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн (8%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Грузовики (грузоподъемностью от 10 тонн до 20 тонн) (9%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Грузовики (грузоподъемностью от 20 тонн до 40 тонн) (10%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Грузовики (грузоподъемностью свыше 40 тонн) (11%)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование объектов налогообложения	Кол-во, единиц	Мотоциклы и мотороллеры (2%)		Легковые автомобили (4%)		Автобусы (до 12 мест) (5%)		Автобусы(на 13-30 мест) (6%)		Автобусы (свыше 30 мест) (7%)		Грузовики и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн (8%)		Грузовики (грузоподъемностью от 10 тонн до 20 тонн) (9%)		Грузовики (грузоподъемностью от 20 тонн до 40 тонн) (10%)		Грузовики (грузоподъемностью свыше 40 тонн) (11%)		<p>Информация отсутствует.</p> <p>Оценка легковых автомобилей произведена на основе данных Настаткома РТ по количеству легковых автомобилей, приходящихся на 1 тыс. жителей РТ в 2007 г:</p> <p>21 ед. * 7068,8 тыс. чел = 148 340 ед.</p> <p>Количество л.с. на автомобиль принято 80 л.с. / ед.</p>	<p>Сумма налога на легковые автотранспортные средства оценена в размере:</p> <p>148 340*80*0,04*20=9 493 760 сомони</p>			
Наименование объектов налогообложения	Кол-во, единиц																														
Мотоциклы и мотороллеры (2%)																															
Легковые автомобили (4%)																															
Автобусы (до 12 мест) (5%)																															
Автобусы(на 13-30 мест) (6%)																															
Автобусы (свыше 30 мест) (7%)																															
Грузовики и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн (8%)																															
Грузовики (грузоподъемностью от 10 тонн до 20 тонн) (9%)																															
Грузовики (грузоподъемностью от 20 тонн до 40 тонн) (10%)																															
Грузовики (грузоподъемностью свыше 40 тонн) (11%)																															

15	Налог с розничных продаж			
.	Стоимость проданных за наличный расчет товаров по ценам, включающим все налоги, кроме налога с розничных продаж, по ставке 3%	Розничный товароборот в тыс. сомони	Прямой расчет по данным Настаткома РТ о размере розничного товарооборота в сумме 2 732 600 000 сомони	В результате расчета принята сумма налога: $2\,732\,600\,000 * 0,03 = 81\,978\,000$ сомони
16.	Налог на продукты переработки товаров			
	Ставки определяются Правительством в процентах от рыночной стоимости продуктов переработки или в твердой сумме на единицу продукта переработки	1. Ставки налога на продукты переработки товаров 2. Объем вывозимых продуктов переработки, цена биржевая	Информация полностью отсутствует	Сумма налога не может быть оценена

ТАБЛИЦА 2 – 1

Расчет средней заработной платы за 10 месяцев 2007 г. по сферам производства

2007	Янв	Фев	Мар	Апр	Май	Июн	Июл	Авг	Сен	Окт	Сумма	Средняя за 10 месяцев
В среднем для экономики	147.93	148.59	156.92	157.32	155.10	182.15	157.92	155.84	183.38	136.70	1581.85	158.185
в сфере производства	154.55	154.31	149.38	146.81	135.98	140.10	140.35	141.33	173.00	133.70	1469.51	146.951
Промышленность	259.77	276.14	278.33	294.79	304.91	334.73	329.71	314.01	321.52	124.70	2838.61	283.861
Сельское хозяйство	39.47	37.15	41.79	43.73	43.92	48.27	48.39	49.71	89.23	119.90	561.56	56.156
Лесное хозяйство	37.42	40.14	42.63	39.00	59.50	60.20	44.98	53.03	76.35	127.00	580.25	58.025
Рыбное хозяйство	118.06	117.88	113.42	100.00	81.21	110.42	149.02	168.18	161.33	140.80	1260.32	126.032
Транспорт	275.11	361.27	341.39	412.81	385.53	380.04	392.00	407.67	448.83	162.50	3567.15	356.715
Связь	350.24	312.82	386.04	420.66	413.37	413.73	418.43	423.67	460.97	117.90	3717.83	371.783
Строительство	276.18	352.67	386.92	343.25	407.19	425.92	453.35	469.16	473.37	168.20	3756.21	375.621

Торговля, общественное питание, заготовки	126.07	152.00	143.75	140.74	149.70	179.73	154.02	162.26	187.37	151.00	1546.64	154.664
Информационно-вычислительные услуги	139.46	107.06	179.78	251.47	138.06	251.48	134.06	163.29	202.11	119.90	1686.67	168.667
Операции с недвижимостью, коммерция	130.09	165.45	216.04	157.98	183.48	159.42	155.71	155.70	168.39	126.30	1618.56	161.856
Геология, гидрометеорология	108.45	121.99	130.02	148.63	145.67	179.52	233.36	196.94	228.83	147.20	1640.61	164.061
Прочие сектора	109.63	115.15	148.31	143.89	139.24	156.47	145.25	157.04	157.83	135.90	1408.71	140.871
В непромышленной сфере	122.60	121.05	146.41	143.94	160.71	218.25	158.45	151.76	173.87	140.40	1537.44	153.744
Коммунальные услуги	136.12	144.82	155.58	149.16	150.66	210.71	169.76	161.38	210.12	149.00	1637.31	163.731
Здравоохранение, социальное обеспечение	61.95	61.94	75.43	68.94	73.08	74.78	73.85	78.59	78.17	139.50	786.23	78.623
Образование	101.88	105.94	112.96	131.57	151.75	242.69	124.51	121.42	153.95	142.40	1389.07	138.907
Культура и искусство	83.40	80.85	96.48	102.18	100.23	114.59	99.67	97.92	120.34	133.60	1029.26	102.926
Наука и исследования	123.23	126.66	156.49	160.23	155.55	169.55	178.50	169.84	189.08	118.90	1548.03	154.803
Кредитование, страхование и пенсионное обеспечение	615.56	462.21	939.42	609.78	660.57	760.53	855.45	795.40	826.63	159.60	6685.15	668.515
Органы управления	218.09	230.80	240.24	236.11	268.70	273.37	261.98	259.09	256.84	107.10	2352.32	235.232
Предприятия частного сектора	391.19	420.93	368.73	458.27	383.48	434.42	433.60	433.12	458.20	137.70	3919.64	391.964

Списочная численность работников по найму, 2000-2007

	2007	Окт
Всего занятых		1049.5
В сфере производства		705.1
Промышленность		89.6
Сельское хозяйство		537.0
Лесное хозяйство		1.9
Рыбное хозяйство		0.2
Транспорт		19.7
Связь		8.7
Строительство		25.4
Торговля, общественное питание, заготовки		13.8
Информационно-вычислительное обслуживание		0.3
Операции с недвижимостью, коммерция		0.2
Геология, гидрометеорология		2.3
Прочие сектора		6.0
В непромышленной сфере		314.7
Коммунальные услуги		19.5
Здравоохранение, социальное обеспечение		70.2
Культура и искусство		167.8
Наука и научное обслуживание		12.5
Кредитование, страхование и пенсионное обеспечение		4.3
Органы управления		10.9
Предприятия частного сектора		29.5
		29.7

РАСЧЕТ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СФЕРАМ ЭКОНОМИКИ В 2006 ГОДУ

Сферы экономики	Количество занятых, тыс. чел.	Средняя зарплата, сомони	Фонд заработной платы, тыс.сомони	Сумма социального налога от среднемесячной зарплаты	Сумма социального налога в год, тыс. сомони
Экономика в целом	1047.0	121.8	136,185.4	906.1	375,941.30
в сфере производства	710.9	113.8	78,994.6	502.5	236700.5
Промышленность	93.7	238.3	22,328.7	62.0	69665.5752
Сельское хозяйство	539.5	45.8	24,709.1	11.9	77092.392
Лесное хозяйство	2.2	40.4	87.9	10.5	274.1544
Рыбное хозяйство	0.2	108.0	17.1	28.1	53.23968
Транспорт	20.3	233.3	4,745.3	60.7	14805.40464
Связь	8.1	321.9	2,615.4	83.7	8160.165
Строительство	25.4	318.0	8,070.8	82.7	25181.0208
Торговля, общественное питание, заготовки	13.3	112.9	1,499.3	29.4	4677.85344
Информационно-вычислительные услуги	0.3	146.2	43.9	38.0	136.8432
Операции с недвижимостью, коммерция	0.2	118.9	23.8	30.9	74.1936
Геология, гидрометеорология	2.1	129.6	277.6	33.7	866.121984
Прочие сектора	5.9	118.7	703.3	502.3	35713.53
в непроизводственной сфере	308.2	116.2	48,194.2	320.9	111,171.50
Коммунальные услуги	19.5	124.9	2,433.1	32.5	7591.12224
Здравоохранение, социальное обеспечение	66.9	58.4	3,905.8	15.2	12186.07104
Образование	167.4	100.6	16,840.4	26.2	52542.1728
Культура и искусство	12.1	81.1	982.1	21.1	3064.21752
Наука и исследования	4.3	138.5	599.0	36.0	1868.919

Кредитование, страхование и пенсионное обеспечение	9.4	522.7	4,900.3	135.9	15288.975
Органы управления	28.7	208.2	5,971.2	54.1	18630.06912
Предприятия частного сектора	28.3	317.9	8,996.6	82.7	28069.2984

ТАБЛИЦА 4

РАСЧЕТ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ В 2006

Вид налога	Поступления, факт	Расчет поступлений	Собираемость налога, %	
Подоходный налог с физических лиц	106,891,868	134,322,899	79.6	134,322,899
Социальный налог	213,896,800	375,941,300	56.9	375,941,300
Патент	13,754,376	13 754 376*	100.0	13,754,376
Налог на прибыль юридических лиц	51,476,667	51 476 667*	100.0	51,476,667
Налог на добавленную стоимость	175,568,734	1,085,520,000	16.2	1,085,520,000
Акцизный налог	9,427,820	9 427 820*	100.0	9,427,820
Земельный налог всего	9,242,096	19,019,021	48.6	19,019,021
Налоги на недропользователей	7,264,267	7 264 267*	100.0	7,264,267
Налог с пользователей автомобильных дорог	63,589,266	172,326,271	36.9	172,326,271
Налог уплачиваемый по упрощенной системе	5,746,406	168,568,596	3.4	168,568,596
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	48,801,366	52,133,609	93.6	52,133,609
Налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного)	53,862,820	53 862 820*	100.0	53,862,820
Налог на продукты переработки товаров	33,400,000	33 400 000*	100.0	33,400,000
Минимальный налог на доходы предприятий	35,066,905	115,035,587	30.5	115,035,587
Налог на недвижимое имущество	18,714,871	31 132***	60114.6	31,132
Налог с владельцев транспортных средств	10,191,335	9 493 760 ****	107.3	9,493,760
Налог с розничных продаж	33,811,702	81,978,000	41.2	81,978,000
Другие иные обязательные платежи, всего:	39,086,047	39 086 047*	100.0	39,086,047

ИТОГО	929,793,346	2,422,642,172	38.4	2,422,642,172
-------	-------------	---------------	------	---------------

*Сумма налога не оценена из-за отсутствия информации, в итог принята сумма фактических поступлений

** Только сумма налога по пахотным землям

*** Только сумма налога по жилым помещениям

**** Только сумма налога по легковым автомобилям

ТАБЛИЦА 5

АНАЛИЗ МЕХАНИЗМОВ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ

№ п/п	Норма Налогового кодекса	Комментарий
1.	<p>Статья 2. Налоговое законодательство Республики Таджикистан и его действие</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговое законодательство Республики Таджикистан основывается на Конституции Республики Таджикистан, обстоит из настоящего Кодекса, принятых на его основании и в соответствии с ним нормативных правовых актов и международных договоров, признанных Республикой Таджикистан. 2. При налогообложении применяются официально опубликованные акты налогового законодательства, действующие на день возникновения (наличия) обстоятельств, связанных с исполнением налогового обязательства. 	<p>Абзац 2 части 2 устанавливает норму, в соответствии с которой акт налогового законодательства фактически может быть введен всего лишь через месяц после его опубликования. Такой краткий срок крайне неудобен для налогоплательщика, особенно в отдаленных районах, налогоплательщик может не успеть ознакомиться с изменениями в</p>

	<p>Акты налогового законодательства, официально опубликованные в течение первого и (или) второго месяцев квартала, вступают в силу 1-го числа квартала, непосредственно следующего за кварталом, в котором они были опубликованы.</p> <p>Если акты налогового законодательства официально опубликованы в течение третьего месяца квартала, они вступают в силу 1-го числа второго месяца квартала, непосредственно следующего за кварталом их официального опубликования.</p> <p>Положения второго и третьего абзацев настоящей части применяются в том случае, если иной срок вступления в силу не предусмотрен прямо в самом акте налогового законодательства.</p> <p>3. Толкование норм и положений настоящего Кодекса, по представлению Правительства Республики Таджикистан, дает Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан в форме соответствующего постановления Маджлиси намояндагон, толкование другого акта налогового законодательства в форме соответствующего нормативного правового акта дает орган, принявший этот другой акт, если иное не предусмотрено в указанном другом акте. Такие толкования подлежат официальному опубликованию. Публикование актов налогового законодательства, в том числе толкований к ним, признается официальным, если они опубликованы в официальных печатных изданиях Маджлиси Оли Республики Таджикистан, Правительства Республики Таджикистан и уполномоченного государственного органа.</p>	<p>законодательстве или не подготовиться должным образом к ним.</p> <p>Тем более норма абзаца 4 фактически перечеркивает и эту отсрочку – в акте может быть предусмотрен любой срок введения в действие налогового акта.</p> <p>Вывод: Не обеспечивается стабильность законодательства.</p> <p>Требование официального опубликования толкования представляется позитивным – исключает возможности разных толкований одной нормы.</p>
--	---	--

2.	<p>Статья 6. Налоги Республики Таджикистан</p> <p>1. Налоги Республики Таджикистан состоят из общегосударственных налогов и местных налогов.</p> <p>К общегосударственным налогам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) подоходный налог с физических лиц (налог с доходов физических лиц); б) налог на прибыль юридических лиц; в) налог на добавленную стоимость; г) акцизы; д) социальный налог; е) земельный налог; ж) налоги на недропользователей; з) налог с пользователей автомобильных дорог; и) налог, уплачиваемый по упрощенной системе; к) единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; л) таможенная пошлина и другие таможенные платежи; м) государственная пошлина; н) налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного); о) минимальный налог на доходы предприятий; п) налог на продукты переработки товаров; (Закон N 114 от 26.12.05 г.) р) иные обязательные общереспубликанские платежи. <p>2. К местным налогам относятся:</p>	
----	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> а) налог на недвижимое имущество; б) налог с владельцев транспортных средств; в) налог с розничных продаж; г) иные обязательные местные платежи. 	
3.	<p>Статья 15. Предпринимательская и непредпринимательская деятельность</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, предпринимательской деятельностью считается любая деятельность, целью которой является получение прибыли, дохода или компенсации, независимо от результатов такой деятельности, которая не является в соответствии с настоящей статьей непредпринимательской деятельностью. 2. Деятельность, связанная с приобретением, продажей, передачей или арендой имущества, считается предпринимательской деятельностью при соблюдении, по крайней мере, одного из следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> а) такая деятельность выполняется на систематической основе и является обычной деятельностью для лица, осуществляющего вышеуказанные операции; б) предлагаются товары (работы, услуги), произведенные (выполненные, оказанные) продавцом; в) такие операции осуществляются в рамках торговой, торгово-посреднической (в том числе дилерской) или посреднической деятельности. 3. Непредпринимательская деятельность включает 	<p>Как позитивное явление следует оценить наличие в Налоговом кодексе подробных и достаточно точных определений и признаков понятий предпринимательской и непредпринимательской деятельности, некоммерческой, благотворительной деятельности, работы по найму, бюджетных организаций и т.д., что облегчает понимание подходов и расчет налогов.</p>

	<p>деятельность в виде передачи имущества (в том числе денежных средств) на возмездной основе одним лицом какому-либо другому лицу во временное владение, пользование или распоряжение без перехода права собственности на это имущество или его часть и без права его последующего отчуждения, если такая передача не относится к финансовым услугам и не налагает на лицо, получающее данное имущество, дополнительные обязательства, кроме обязательств, связанных с целевым использованием передаваемого имущества или с выплатой вознаграждения за вышеуказанное владение, пользование или распоряжение этим имуществом, если настоящей статьей не предусмотрено иное.</p> <p>4. Непредпринимательская деятельность включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) размещение денежных средств в банках или иных финансово-кредитных учреждениях; б) сдачу имущества в аренду, если иное не предусмотрено в части 2 настоящей статьи; в) передачу имущества в доверительное управление; г) приобретение (продажа или передача) пая в уставном капитале предприятия или его ценных бумаг; приобретение (продажа или передача) облигаций или любых других векселей; приобретение (продажа или передача) пая в долевом инвестиционном фонде или авторских прав и любых аналогичных прав, принадлежащих продавцу, что является эквивалентом непредпринимательской деятельности, если иное не предусмотрено в части 2 настоящей статьи; д) выполнение физическим лицом работы по найму. <p>5. Следующие виды деятельности рассматриваются в</p>	
--	---	--

	<p>качестве непредпринимательской деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) деятельность органов, входящих в систему органов государственной власти всех ветвей и уровней и органов самоуправления, непосредственно связанная с выполнением возложенных на них государственных функций, за исключением оказания услуг, оплачиваемых на договорной основе, и другой предпринимательской деятельности; б) благотворительная деятельность; в) религиозная деятельность. <p>Статья 16. Работа по найму Статья 25. Бюджетная организация Статья 24. Некоммерческие организации</p>	
4.	<p>Статья 23. Постоянное учреждение нерезидента (иностранного предприятия или нерезидентного физического лица)</p> <p>Нерезидент также считается имеющим постоянное учреждение в Республике Таджикистан, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> г) через уполномоченного агента производит сбор страховых премий и (или) осуществляет страхование или перестрахование рисков в Республике Таджикистан; д) оказывает услуги на территории Республики Таджикистан непрерывно более девяноста календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в данном налоговом периоде, через служащих или персонал, нанятый для этих целей; е) является участником простого товарищества (договора о совместной деятельности), 	<p>По сравнению с традиционным подходом расширяет границы признания иностранного предприятия или физического лица резидентом республики: критерий – более 90 дней пребывания вместо, как правило, применяемых 183 дней.</p> <p>?</p>

	<p>образованного в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и действующего на территории Республики Таджикистан;</p> <p>ж) проводит выставки в Республике Таджикистан на платной основе и (или) на которых производится поставка (продажа) товаров;</p> <p>з) на основании договорных отношений наделяет резидента или нерезидента правом представлять его интересы в Республике Таджикистан, действовать и (или) заключать от его имени контракты (договора, соглашения).</p>	
5.	<p>Статья 32. Рыночные цены</p> <p>1. Рыночной ценой является цена свободного рынка на товар (работу, услугу), складывающаяся в результате взаимодействия спроса и предложения, а также интересов сторон сделки, не являющихся взаимосвязанными лицами в соответствии со статьей 29 настоящего Кодекса, в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.</p> <p>2. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, для целей налогообложения в качестве цены товаров (работ, услуг) принимается фактическая цена, указанная (закрепленная действительными документами) сторонами сделки. Если налоговым органом не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.</p> <p>3. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять соответствие рыночным условиям применяемых цен лишь в следующих случаях по сделкам:</p> <p>а) между взаимозависимыми лицами;</p> <p>б) обмена товарами, работами или услугами</p>	<p>Часть 2 прямо противоречит содержанию нормы абзаца 2 части 3, что на практике, очевидно, будет работать против налогоплательщика.</p>

	<p>(бартерным операциям);</p> <p>в) при совершении внешнеторговых (внешнеэкономических) операций;</p> <p>г) при отклонении более чем на 30 процентов в сторону повышения или в сторону понижения цен, применяемых налогоплательщиком по товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени (не более 30 календарных дней до или после момента поставки товаров, работ или услуг), от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг).</p> <p>В случаях, описанных в пунктах 3) и 4) настоящей части, считается, что сделка фактически совершена по рыночным ценам, если налогоплательщик не докажет, что сделка фактически осуществлена по ценам, указанным в действительных документах.</p>	
6.	<p>Статья 37. Права налогоплательщиков, их обеспечение и защита</p> <p>1. Налогоплательщик имеет право:</p> <p>а) требовать от налоговых органов информацию, связанную со всеми вопросами налогообложения и других обязательных платежей в бюджет, в том числе о нормативных правовых актах, регулирующих вопросы налогообложения, о предстоящей проверке их деятельности (за исключением рейдовых проверок), и получить письменное разъяснение по вопросам, связанным с соблюдением налогового законодательства; (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>б) представлять свои интересы по вопросам налоговых отношений лично либо через своего</p>	<p>В целом права, предоставляемые налогоплательщику налоговым законодательством достаточно полны, системны и не носят дискриминационный характер.</p> <p>Следует отметить как позитивную норму подпункта 16) о праве налогоплательщика привлекать к процессу проведения налоговой проверки представителей ассоциаций и других общественных организаций, что в сложных ситуациях является реальным рычагом защиты прав налогоплательщика, а также защищает налогоплательщика от произвола чиновника и обеспечивает гласность процесса налогового контроля.</p> <p>К недостаткам прав, предоставляемых налогоплательщику, можно отнести предоставление ему права требовать только возмещение ущерба,</p>

	<p>представителя;</p> <p>в) присутствовать при проведении налогового контроля, требовать и получать копии документов о результатах налогового контроля; (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>г) представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в ходе проведения налогового контроля и по его результатам; (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>д) получать выписку из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств;</p> <p>е) обжаловать в установленном настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Таджикистан порядке акты налоговых проверок и уведомления по актам налоговых проверок и действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов;</p> <p>ж) требовать соблюдения налоговой тайны;</p> <p>з) не представлять информацию и документы, не относящиеся к налогообложению;</p> <p>и) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном налоговым законодательством;</p> <p>к) получать продление срока уплаты налогов (отсрочку) в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;</p> <p>л) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов (излишне поступивших в бюджет налогов);</p>	<p>причиненного в результате неправомерных решений и действия (бездействия) должностных лиц налоговой службы. Хотя наиболее полной реализации прав налогоплательщика послужило бы право требовать возмещения выгоды, упущенной в результате таких действий (бездействия)</p>
--	--	--

	<p>м) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения налогового законодательства при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;</p> <p>н) не выполнять акты (решения) и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие налоговому законодательству, другим нормативным правовым актам по вопросам налогообложения и законодательству Республики Таджикистан.</p> <p>о) требовать от проверяющих должностных лиц налоговых органов основания для проведения налоговой проверки, ознакомливаться с их служебными удостоверениями; (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>п) требовать в порядке, установленном законодательством, от налогового органа возмещение ущерба, причиненных в результате неправомερных решений и действий (бездействия) его должностных лиц; (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>р) привлекать специалистов, представителей ассоциаций и других общественных организаций в процесс проведения налоговых проверок, а также полномочия привлекаемых лиц должны подтверждаться в соответствии с частью 3 статьи 39 настоящего Кодекса. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p>	
7.	<p>ГЛАВА 4</p> <p>НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ДРУГИЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ</p> <p>Статья 48. Понятие и виды налоговых проверок</p> <p>1. Налоговая проверка - осуществляемая налоговыми</p>	<p>В целом виды налоговых проверок, устанавливаемые НК Таджикистана не представляются чрезмерными, однако вызывает сомнение необходимость наличия дублирующих проверок: комплексной и тематической.</p>

	<p>органами проверка исполнения налогового законодательства Республики Таджикистан. Участниками налоговых проверок являются должностные лица налоговых органов, указанные в предписании, и налогоплательщик.</p> <p>2. Налоговые проверки осуществляются исключительно налоговыми органами в соответствии с настоящим Кодексом.</p> <p>3. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) документальная проверка; б) рейдовая проверка; в) пункт 3 части 3 исключен. (Закон N 193 от 28.07.06 г.) <p>4. Документальные проверки подразделяются на следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) комплексная проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов; б) тематическая проверка - проверка исполнения налогового обязательства по отдельному виду налога; в) встречающая проверка - проверка, проводимая в отношении третьих лиц в случае, если при проведении налоговых проверок у налогового органа возникает необходимость в получении дополнительной информации о правильном отражении в налоговом учете проведенных операций налогоплательщиком. При этом проверяющее должностное лицо имеет право проверять у третьих лиц правильность отражения в налоговом учете проведенных конкретных операций налогоплательщика, которые указаны в 	<p>Получается за один и тот же период у налогоплательщика могут сначала пройти тематические проверки по нескольким видам проверок, а потом еще и комплексная. Однако, в целом результат зависит от фактического злоупотребления налоговыми органами этой нормой.</p> <p>Также, очевидно, излишним является и проверка третьего лица (правильность отражения в налоговом учете) во время документальной проверки данного налогоплательщика.</p> <p>Не указаны четкие и исчерпывающие основания для проведения того или иного вида проверок, что на практике может привести к злоупотреблению правами на проверки.</p>
--	---	--

	<p>предписании о проведении встречной проверки. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>5. Рейдовая проверка проводится налоговыми органами в отношении отдельных налогоплательщиков по вопросам соблюдения ими отдельных требований налогового законодательства Республики Таджикистан, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) постановления налогоплательщиков на регистрационный учет в налоговых органах; б) правильности применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью; в) пункт 3 части 5 исключен. (Закон N 193 от 28.07.06 г.) г) соблюдения правил производства, разлива (упаковки), хранения и реализации подакцизной продукции. <p>Должностное лицо налогового органа, проводящее рейдовую проверку, не имеет права требовать от налогоплательщика информацию, не связанную с предметом проверки, который предусмотрен в предписании о проведении рейдовой проверки.</p>	
8.	<p>Статья 49. Периодичность проведения налоговых проверок</p> <p>1. Периодичность налоговых проверок каждого конкретного субъекта (налогоплательщика) определяется на основе анализа статистических данных, налоговой декларации и выполнения по её обязательствам, результатов предыдущей проверки, а также других норм, которые могут быть основанием для оценки степени исполнения закона хозяйствующим субъектом (налогоплательщиком). Периодичность налоговых проверок всех конкретных хозяйствующих субъектов (налогоплательщиков) определяется в</p>	<p>НК не устанавливает достаточно конкретные основания и критерии для определения периодичности проверок конкретного субъекты. При этом порядок определения и периодичности налоговых проверок и составления плана проверок устанавливается налоговым органом. Не приводит ли это на практике к бесконтрольному пользованию таким правом.</p>

	<p>плане проведения налоговых проверок, утверждаемом первым руководителем территориального налогового органа или уполномоченным лицом, его замещающим, и письменно одобряемом первым руководителем уполномоченного государственного органа или уполномоченным лицом, его замещающим. Порядок определения периодичности налоговых проверок и составления плана проведения налоговых проверок устанавливается уполномоченным государственным органом. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>2. Комплексные и тематические проверки налогоплательщиков, за исключением налогоплательщиков, стоимость поставки товаров, выполнения работ и услуг которых (за исключением налога на добавленную стоимость и налога с розничной продажи) в прошедшем налоговом году составила более 15 млн. сомони, проводятся не чаще одного раза в два года.</p> <p>Комплексные и тематические проверки налогоплательщиков, стоимость поставки товаров, выполнения работ и услуг которых (за исключением налога на добавленную стоимость и налога с розничной продажи) в прошедшем налоговом году составила более 15 млн. сомони, проводятся не чаще одного раза в год.</p>	
9.	<p>1. Первая комплексная и тематическая проверка деятельности вновь образованного хозяйствующего субъекта (налогоплательщика), являющегося плательщиком налога, уплачиваемого по упрощенной системе, а также индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность на основе свидетельства о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, валовой доход которого на начало налогового года удовлетворяет требованиям статей 302 и 303 настоящего Кодекса,</p>	<p>Норма имеет как положительную, так и отрицательную стороны: с одной стороны, в период становления налогоплательщику дается достаточно длительное время без вмешательства со стороны, с другой стороны, не лучше ли указать на ошибки налогоплательщика в конце первого года работа, а не позволять ему преумножать их (вместе с нарастающими процентами) в течение срока не менее чем 2,5 года?</p> <p>Пунктом 1) части 4 статьи 49 периодичность рейдовых</p>

<p>может быть осуществлена только по истечении 30 полных календарных месяцев со дня их государственной регистрации.</p> <p>Если хозяйствующий субъект (налогоплательщик) реорганизуется или ликвидируется до истечения указанного срока, его деятельность подлежит комплексной налоговой проверке на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) заявления налогоплательщика; б) сообщения или принятого решения соответствующего органа о реорганизации или ликвидации хозяйствующего субъекта (налогоплательщика); в) информации органа, осуществляющего регистрацию реорганизации или ликвидации юридического лица. <p>В период освобождения от налоговых проверок вновь образованный хозяйствующий субъект (налогоплательщик) не освобождается от исполнения налоговых обязательств, установленных настоящим Кодексом. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>2. Рейдовые проверки на определённой территории проводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) по решению первого руководителя территориального налогового органа или уполномоченного лица, его замещающего - не чаще одного раза в год; б) по решению первого руководителя уполномоченного государственного органа или уполномоченного лица, его замещающего - при появлении необходимости проведения рейдовых проверок чаще, чем один раз в год. (Закон N 193 от 28.07.06 г.) 	<p>проверок устанавливается точно – не чаще одного раза в год, а пункт 2) той же части фактически уничтожает действие предыдущей нормы и предполагает право налогового органа проводить рейдовые проверки сколь угодно часто без установления законом объективных ограничений на проведение такого рода проверок. Возможность злоупотреблений.</p> <p>Представляются излишними основания для проведения документальных проверок в виде снятия с учета по НДС и истечения контракта на недропользования (без прекращения деятельности предприятия, так как прекращение деятельности является отдельным основанием для проверки), поскольку правильность учета операций, исчисления и уплаты причитающихся налогов по данным событиям могут без ущерба для бюджета проверены при плановой документальной проверке.</p>
---	--

	<p>3. Все виды налоговых проверок по конкретным налогам осуществляются по окончанным налоговым периодам. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>4. Ограничения, предусмотренные в частях 2, 3 и 4 настоящей статьи, не распространяются на следующие случаи:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) при проведении документальных налоговых проверок, осуществляемых в случае снятия с учета по налогу на добавленную стоимость на основании заявления налогоплательщика. При этом проверка должна быть начата не позднее 30 календарных дней после получения заявления налогоплательщика; (Закон N 193 от 28.07.06 г.) б) при проведении документальных проверок, осуществляемых в связи с истечением срока действия контракта на недропользование; в) при проведении встречных проверок; г) при проведении тематических проверок, проводимых на основании заявления налогоплательщика, на предмет достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату; д) при дополнительных проверках, проводимых на основании решения органа, рассматривающего жалобу налогоплательщика на уведомление по акту налоговой проверки; 	
10.	1. Запрещается проведение налоговыми органами повторных документальных налоговых проверок за уже проверенный налоговый период, за исключением, когда такие налоговые проверки в пределах срока исковой давности, установленного статьей 86	Запрет на дублирование проверок за один и тот же налоговый период, установленный абзацем первым части 7 статьи 49, полностью аннулирован правом проводить такие проверки по решению первого руководителя налогового органа (пункт 3)) и проверки

	<p>настоящего Кодекса, проводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) на основании письменного заявления самого налогоплательщика; б) по основаниям, предусмотренным частью 6 статьи 48; в) по решению первого руководителя уполномоченного государственного органа или уполномоченного лица, его замещающего, принятого на основании обоснования руководителя территориального налогового органа; г) по решению первого руководителя уполномоченного государственного органа или уполномоченного лица, его замещающего, в порядке надзора над деятельностью территориального налогового органа, проводившего документальную налоговую проверку. Такая проверка проводится только в отношении последнего проверенного налогового периода; д) на основании пункта 5 части 3 настоящей статьи. 	<p>в порядке надзора. Излишние проверки, нарушающие баланс интересов налогоплательщика и государства.</p>
11.	<p>Статья 50. Продолжительность и время проведения налоговых проверок (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Срок проведения налоговых проверок, указываемый в выдаваемых предписаниях, не должен превышать 30 рабочих дней с момента вручения предписания, если иное не установлено настоящей статьей. 2. При проведении налоговой проверки налогоплательщиков, у которых стоимость поставки товаров, выполнения работ и услуг (за исключением 	<p>Нормы, устанавливающие продолжительность проведения проверок, в целом представляются приемлемыми. Нормы статьи 6 статьи 50, вводящие запрет на проверки у предприятий, деятельность которых носит сезонный характер, в пиковые периоды работы, являются позитивными, исходящими из учета интересов производства и особенностей деятельности налогоплательщика.</p> <p>В целом установленные процедуры начала проведения проверок, в частности, уведомления налогоплательщика за 3 дня до начала проведения</p>

<p>налога на добавленную стоимость и налога с розничной продажи) в прошедшем налоговом году составила более 15 млн. сомони, срок проведения налоговой проверки может быть установлен до 60 рабочих дней.</p> <p>Срок проведения налоговой проверки налогоплательщика, являющегося в соответствии с настоящим Кодексом плательщиком налога, уплачиваемого по упрощенной системе, а также индивидуального предпринимателя, валовой доход которого на начало налогового года удовлетворяет требованиям статей 302 и 303 настоящего Кодекса, не должен превышать 10 рабочих дней с начала налоговой проверки.</p> <p>Налоговая проверка деятельности индивидуального предпринимателя, не являющегося в соответствии с настоящим Кодексом плательщиком налога на добавленную стоимость, не должна превышать 5 рабочих дней с начала налоговой проверки. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>3. Течение срока проведения налоговой проверки приостанавливается на периоды времени между моментами вручения налогоплательщику требований налогового органа о представлении документов и представления налогоплательщиком запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов, а также на период получения сведений и документов от третьих лиц по запросу налогового органа. При этом в период приостановления срока проведения налоговой проверки налоговый орган не имеет права на данном объекте и по данному вопросу совершать какие-либо действия, связанные с данной проверкой. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>4. Каждая рейдовая проверка в отношении отдельного налогоплательщика не должна продолжаться более</p>	<p>документальной проверки и за 24 часа до начала проведения встречной проверки, а также возможности отложить проверку на срок до 5 дней в случае наличия уважительных причин, можно оценить как достаточно полно учитывающие интересы налогоплательщика.</p>
---	---

	<p>четырёх рабочих часов и общая продолжительность каждой рейдовой проверки на основании одного предписания не может превышать один рабочий день. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>5. Налоговая проверка может проводиться только в установленные рабочее время и рабочие дни. Если рабочее время налогового органа и налогоплательщика не совпадают, по решению первого руководителя налогового органа или уполномоченного лица, замещающего его, налоговая проверка может проводиться в рабочее время налогоплательщика. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>6. Налоговый орган не имеет права проводить в хозяйствующих субъектах, деятельность которых носит сезонный характер, налоговые проверки в следующих случаях, за исключением рейдовых и встречных проверок:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) в хозяйствах, производящих сельскохозяйственную продукцию, во время посевной с 20 марта до 20 мая календарного года; б) в хозяйствах, производящих сельскохозяйственную продукцию, во время сбора урожая с 20 июля до 20 ноября календарного года; в) на предприятиях по переработке сельскохозяйственной продукции (скоропортящейся плодоовощной продукции) с 20 июня до 20 октября календарного года. (Закон N 193 от 28.07.06 г.) <p>Статья 50.1. Уведомление о предстоящей налоговой проверке</p> <p>1. В целях проведения налоговой проверки, за</p>	
--	---	--

	<p>исключением рейдовой проверки, проверяющий налоговый орган письменно уведомляет налогоплательщика о предстоящей налоговой проверке не позднее 3 рабочих дней до начала налоговой проверки. В уведомлении о проведении налоговой проверки обязательно указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) дата и номер регистрации уведомления; б) фамилия, имя, отчество либо полное наименование налогоплательщика; в) идентификационный номер налогоплательщика; г) основание для проведения налоговой проверки; д) вид налоговой проверки; е) дата, время начала и срок, на протяжении которого предполагается проведение налоговой проверки. <p>2. О предстоящей встречной налоговой проверке налогоплательщик письменно уведомляется не позднее 24 часов до начала встречной налоговой проверки.</p> <p>В уведомлении о проведении встречной налоговой проверки должны быть указаны сведения, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, а также конкретные операции, достоверность отражения которых в налоговом учете должна быть установлена.</p> <p>3. Налогоплательщик, получивший уведомление о предстоящей налоговой проверке, обязан обеспечить начало проверки в день и время, предусмотренные уведомлением.</p> <p>4. В случае, если налогоплательщик не может по уважительным причинам обеспечить начало проверки в предусмотренные в уведомлении день и время, он обязан письменно предупредить проверяющий</p>	
--	--	--

	<p>налоговый орган об этом до начала налоговой проверки и предложить проверяющему налоговому органу приемлемую для сторон дату и время начала налоговой проверки, но не позднее 5 рабочих дней со дня, когда должна была начаться налоговая проверка в соответствии с уведомлением проверяющего налогового органа.</p> <p>Уважительными причинами, в связи с которыми налогоплательщик не может обеспечить начало проверки в предусмотренные в уведомлении день и время, могут быть болезнь и нахождение в командировке ответственного должностного лица, которое обязано обеспечить начало проверки. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p>	
12.	<p>Статья 56. Решение по результатам налоговой проверки</p> <p>5. По завершении налоговой проверки на основе результатов, отраженных в акте налоговой проверки, налоговым органом за подписью первого руководителя налогового органа или лица, его замещающего, выносится уведомление о результатах налоговой проверки (далее - уведомление), которое направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение 10 рабочих дней со дня завершения налоговой проверки. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <p>6. В уведомлении должны содержаться следующие сведения: (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p> <ul style="list-style-type: none"> а) дата и номер регистрации уведомления и акта налоговой проверки; б) фамилия, имя, отчество либо полное наименование налогоплательщика; в) идентификационный номер налогоплательщика; г) подробное описание налогового нарушения и примененная мера ответственности, в том числе 	<p>Сквозными упоминаниями через весь текст Налогового кодекса проходит начисление штрафов за невыполненные налоговые обязательства. Однако, норм, устанавливающих порядок, размер штрафов и другие условия их наложения в кодексе отсутствуют.</p>

	сумма начисленных налогов, включая проценты и штрафы, со ссылкой на соответствующие нормы законодательства Республики Таджикистан; (Закон N 193 от 28.07.06 г.)	
13.	<p>Статья 58. Результаты камерального контроля</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Камеральный контроль проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения (предписания) руководителя налогового органа. 2. В случае выявления ошибок налоговым органом в налоговой отчетности, обнаружения противоречия между сведениями, содержащимися в налоговой отчетности, а также превышения показателей, предусмотренных для плательщиков налога, уплачиваемого по упрощенной системе, налогоплательщику направляется уведомление для самостоятельного устранения допущенных ошибок, а также о переходе на общеустановленный порядок налогообложения. Дополнительное начисление налогов, вытекающее из выявленных в ходе камерального контроля ошибок, осуществляется только налоговым органом, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете. 	<p>Недостаточно полно и точно описаны процедуры и оценка последствий камерального контроля. В целом камеральный контроль может выявить противоречия и несовпадения в налоговой отчетности налогоплательщика. Часть из них могут быть допущены в результате технической ошибки. Непонятно, как налоговый орган может принять решение по неправильно заполненной налоговой отчетности и на этом основании начислить дополнительные налоговые обязательства. Также неясно, как должен поступить Налоговый орган, если в результате ошибки налогоплательщика он не занизил, а завысил свои налоговые обязательства.</p>
14.	<p>Статья 62. Контроль за подакцизными товарами</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Подакцизные товары подлежат маркировке акцизными марками в порядке и на условиях, определяемых уполномоченным государственным органом. 2. Ответственными за маркировку акцизными марками подакцизных товаров являются изготовители и импортеры подакцизных товаров. 	<p>Желательно, чтобы все основания, условия и порядок проведения любых форм контроля, в том числе установления акцизных постов, был установлен законом, а не Постановлением Правительства.</p>

	<p>3. Налоговый орган в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, осуществляет контроль за соблюдением изготовителем подакцизных товаров правил маркировки отдельных видов подакцизных товаров.</p> <p>4. Налоговый орган устанавливает акцизные посты на территории налогоплательщика, осуществляющего производство подакцизных товаров, в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.</p>	
15.	<p>Статья 84. Начисление сумм налогов</p> <p>1. Под начислением суммы налога (налогового обязательства) в настоящем Кодексе подразумевается подсчет и внесение налоговыми органами в лицевые счета налогоплательщика суммы причитающегося с него налога, штрафов и процентов за конкретный налоговый период. Начисление включает исправленное начисление и предполагаемое начисление.</p> <p>2. Налоговые органы уполномочены производить начисление налогового обязательства каждого налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом на основании одного или более из нижеследующих источников информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) информации, содержащейся в налоговых декларациях и другой налоговой отчетности налогоплательщика; б) информации о платежах согласно статье 74 настоящего Кодекса; в) информации о текущих налоговых платежах в 	<p>Предоставлены ничем неограниченные права налоговым органам производить начисление налогов на основе любой информации, известной налоговым органам. Характер и форма информации ничем не регулируется. Например, может ли в основу начислений налога лечь анонимное, либо устное сообщение. Возможность неправомерных действий.</p>

	<p>соответствии со статьей 198 и другими положениями настоящего Кодекса; и</p> <p>г) материалов налоговой проверки и любой другой информации, известной налоговым органам.</p> <p>Если налогоплательщик не предоставляет информацию, необходимую для начисления налога, налоговые органы имеют право начислить налог на основе любой доступной информации.</p> <p>3. В случаях, когда налоговое законодательство не требует уплаты налога с представлением декларации, а также в случаях, когда налоговые органы считают, что ранее произведенное начисление налога было составлено неверно, налоговый орган производит начисление налога и направляет налогоплательщику уведомление о начислении налога в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса. Налоговые органы могут производить начисление налога или вносить изменения в ранее начисленную сумму налога до истечения срока исковой давности, указанного в статье 86 настоящего Кодекса</p>	
16.	<p>Статья 87. Формы и сроки уплаты налогов, штрафов и процентов</p> <p>1. Если настоящей статьей не установлен иной порядок, налоги, штрафы, проценты и иные обязательные платежи, принятые на основании настоящего Кодекса, подлежат уплате перечислением в сроки, указанные в настоящем Кодексе и других нормативных актах по налогам.</p> <p>2. Земельный налог с физических лиц и налог на недвижимое имущество физических лиц могут взиматься в наличной форме уполномоченным должностным лицом налогового органа и не вправе проводить последующую налоговую проверку у этих налогоплательщиков в отношении данных налогов.</p>	Предоставление права должностному лицу взимать налог в наличной форме может привести к злоупотреблениям.

	<p>При этом специально уполномоченное для сбора этих налогов должностное лицо и должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, не могут явиться к налогоплательщику одновременно в один и тот же день.</p>	
17.	<p>Статья 89. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога</p> <p>1. Если уплаченная сумма налога, штрафов и процентов превышает начисленную сумму налога, штрафов и процентов, то налоговые органы:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) без согласия налогоплательщика зачитывают превышение в счет погашения налоговых обязательств налогоплательщика по другим налогам, штрафам и процентам, поступающим в тот же бюджет; б) с письменного согласия налогоплательщика, полученного в ответ на соответствующее письменное обращение налоговых органов, зачитывают остаток, образовавшийся после выполнения действий, указанных в пункте 1) настоящей части в счет обязательств по предстоящим платежам тех налогов, которые поступают в тот же бюджет, что и образовавшийся остаток; <p>2. Если сумма налога, штрафов и процентов (таможенных платежей), фактически уплаченная при перемещении (в счет перемещения) товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан, превышает сумму налога, штрафов и процентов (таможенных платежей), начисленную фактически при перемещении (в счет перемещения) товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан, то</p>	<p>Норма пункта 2) статьи 89, ограничивающая зачет по излишне уплаченным налогам только в пределах одного бюджета, исходит из удобства самого бюджета и не учитывает интересы налогоплательщика.</p> <p>Норму пункта 3), позволяющую зачесть переплаты, осуществленные налогоплательщиком в таможенные органы в счет исполнения обязательств по налогам, следует оценить как позитивную.</p>

	налоговые органы, получив подтверждение о вышеуказанном превышении от соответствующих таможенных органов при письменном обращении налогоплательщика производят действия, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, и в 3-дневный срок уведомляют о своих действиях налогоплательщика и соответствующий таможенный орган	
18.	<p>Статья 90. Изменение срока уплаты налога</p> <p>13. Решение об отсрочке по общегосударственным налогам по представлению Министерства финансов Республики Таджикистан, согласованному с уполномоченным государственным органом и Министерством экономики и торговли Республики Таджикистан, принимается Правительством Республики Таджикистан.</p> <p>14. Решение об отсрочке по местным налогам по представлению соответствующего городского (районного) финансового и налогового органов принимается Председателем соответствующего города (района).</p> <p>15. С учетом требований настоящей статьи Положение о порядке и сроках (продолжительности) отсрочки налоговых обязательств определяется Правительством Республики Таджикистан.</p> <p>Статья 91. Порядок погашения налоговых</p>	<p>В целом условия предоставления отсрочки представляются приемлемыми, однако отсутствие в кодексе регламентирования процедур и условий принятия решений по отсрочке могут на практике привести к возникновению злоупотреблений.</p> <p>Также установленный уровень принятия решений по отсрочке позволяет сделать вывод, что данный механизм не предусматривается для мелкого или рядового налогоплательщика.</p>
19.	<p>Статья 93. Проценты по недоплате и переплате налогов</p> <p>1. За исключением случаев, установленных настоящим Кодексом, если какая-либо сумма налога, в том числе текущего платежа, не уплачена к установленному сроку, то есть имеет место недоплата (недоимка), налогоплательщик обязан уплатить проценты с этой суммы недоплаты (недоимки) за период с даты</p>	<p>Несбалансированность интересов налогоплательщика и бюджета:</p> <p>начисление процентов налогоплательщику следует со дня возникновения недоимки, а начисление процентов на переплаченную сумму не со дня возникновения переплаты, а только с тридцатого дня после подачи заявления о возврате.</p>

	<p>наступления срока платежа до даты уплаты суммы недоплаты (недоимки).</p> <p>2. Если за период с даты подачи налогоплательщиком заявления на возврат излишне уплаченных сумм налога, то есть переплаты, до даты фактического осуществления возврата сумм переплаты истекло более 30 календарных дней, проценты в пользу налогоплательщика на сумму переплаты налога подлежат уплате из соответствующего бюджета за период с даты подачи заявления за возврат суммы переплаты до даты фактического осуществления возврата.</p> <p>Для целей предыдущего предложения в случаях зачета суммы переплаты возврат считается произведенным на дату осуществления зачета или, если переплата и недоимка относятся к различным бюджетам, на дату получения разрешения на зачет.</p> <p>Проценты не подлежат уплате налогоплательщику, если возврат суммы переплаты осуществляется в срок не более 30 дней с момента подачи налогоплательщиком заявления на возврат излишне уплаченных сумм.</p> <p>3. Ставка процента согласно настоящей статье устанавливается в простых процентах в размере 150 процентов ставки рефинансирования Национального банка Таджикистана, определяемой на каждый текущий квартал в виде средней арифметической ставок рефинансирования по итогам предыдущего квартала.</p> <p>4. Проценты на штрафы и начисленные проценты не начисляются.</p> <p>5. При наличии у налогоплательщика переплаты по одним налогам и недоплаты по другим налогам начисление процентов на сумму недоимки за период,</p>	<p>Проблемы взаимоотношения бюджетов являются проблемами государства, от этого не может зависеть начисление или неначисление процентов налогоплательщику.</p>
--	--	---

	<p>когда сумма недоимки была меньше суммы переплаты, не производится, если переплаты и недоимки имеют место по одному и тому же бюджету.</p> <p>6. Инструкция о начислении процентов по недоплате и переплате налогов принимается уполномоченными государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Национальным банком Таджикистана.</p>	
20.	<p>Статья 104. Обстоятельства, исключаящие ответственность лица за совершение налогового правонарушения</p> <p>Помимо случаев, предусмотренных законодательством, лицо не может быть привлечено к ответственности за совершенное налоговое правонарушение в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) выполнения налогоплательщиком или налоговым агентом письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции; б) списания недоимок по другим налогам за счет излишне уплаченных сумм по любым налогам, в том числе по налогам, уплаченным налоговыми агентами; в) устранения нарушений налогового законодательства путем представления дополнительной налоговой декларации в соответствии с частью 5 статьи 73 настоящего Кодекса. г) если у вновь образованного хозяйствующего субъекта (налогоплательщика), являющегося плательщиком налога, уплачиваемого по упрощенной системе, налоговое правонарушение выявлено в ходе первой комплексной или 	<p>Норма пункта 4) Статьи 104 служит реальной мерой поддержки и развития малого предпринимательства.</p>

	<p>тематической налоговой проверки, проведенной после истечения 30 полных календарных месяцев с момента его государственной регистрации. (Закон N 193 от 28.07.06 г.)</p>	
21.	<p>Статья 106. Ответственность за нарушение налогового законодательства</p> <p>1. Физические и юридические лица несут ответственность в соответствии с Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях в следующих случаях:</p>	<p>Наличие в Налоговом кодексе исчерпывающей классификации налоговых правонарушений является преимуществом кодекса.</p>
22..	<p>Статья 117. Годовые отчеты</p> <p>2. В течение шести месяцев после окончания каждого финансового года уполномоченный государственный орган обеспечивает опубликование в общедоступных печатных органах отчета о работе налоговой системы Республики Таджикистан.</p> <p>3. Отчет должен содержать следующую информацию:</p> <p>а) суммы налогов, собранных налоговыми органами с указанием наименования налогов, в соответствии с которыми они были собраны, и районных (городских) налоговых инспекций, в которых они были уплачены (сбраны);</p> <p>б) суммы задолженности по налогам (недоимки) с разбивкой в соответствии с пунктом 1) настоящей части;</p> <p>в) расходы, понесенные налоговыми органами в процессе сбора налогов;</p> <p>г) статистические данные по предоставленным налоговым льготам и отсрочкам недоимки, в том</p>	<p>Нормы статьи 117 реализуют принцип гласности и прозрачности налоговых правоотношений.</p> <p>Предоставлено ничем не ограниченное право привлечения правоохранительных органов к участию в налоговых проверках.</p> <p>Основа для злоупотреблений и психологического давления на налогоплательщика.</p>

	<p>числе в течение отчетного финансового года;</p> <p>д) описание достижений и недостатков в работе налоговой системы;</p> <p>е) список фамилий и имен физических лиц, наименований юридических лиц, налог с которых был начислен, но остается неуплаченным в сумме, превышающей 5000 месячных минимальных размеров заработной платы, с указанием также размера недоимки.</p> <p>Статья 128. Права подразделений налоговой полиции</p> <p>1. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, налоговой полиции при выполнении возложенных на нее задач предоставляется право:</p> <p>ж) по письменному запросу первого руководителя налогового органа участвовать в налоговых проверках; исполнять решения суда об аресте имущества;</p> <p>з) проверять у граждан и должностных лиц документы, удостоверяющие личность, если имеются достаточные основания подозревать их в нарушении налогового законодательства;</p> <p>и) использовать в безотлагательных случаях средства связи и транспортные средства, принадлежащие предприятиям, учреждениям и организациям или общественным объединениям (кроме средств связи и транспортных средств дипломатических представительств, консульских и иных учреждений иностранных государств, международных организаций и частных владельцев), для предотвращения налоговых преступлений, преследования и задержания лиц, совершивших налоговые преступления или подозреваемых в их совершении. Подразделения налоговой полиции в</p>	
--	---	--

	<p>этих случаях возмещают владельцам средств связи и транспортных средств убытки и расходы, понесенные ими;</p> <p>к) осуществлять административное задержание при нарушении налогового законодательства в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;</p> <p>л) при наличии оснований, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением налогового законодательства со стороны конкретного налогоплательщика, письменно ходатайствовать перед первым руководителем уполномоченного государственного органа или уполномоченным лицом, его замещающим, об участии в проведении предстоящей налоговой проверки у этого конкретного налогоплательщика в соответствии с требованиями настоящего Кодекса. (Закон N 193 от 28.07).</p>	
--	--	--

ТАБЛИЦА 6

АНАЛИЗ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№ п/п	Норма налогового кодекса (текст, статья, ссылка)	Комментарий
1.	РАЗДЕЛ IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НАЛОГ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)	Прогрессивная ставка налогообложения по 3-м категориям: до минимального месячного размера заработной платы, от минимального размера до 100 сомони, выше 100 сомони. Мера, не стимулирующая раскрытие реальных расходов.

<p>2.</p>	<p>Статья 136. Доходы, получаемые в виде заработной платы</p> <p>1. Любые выплаты или выгоды, в том числе в натуральной форме, получаемые физическим лицом от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, включая доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, <u>или доходы от предстоящей работы по найму.</u></p> <p>2) <u>в случае продажи</u> или безвозмездной передачи товаров, работ или услуг работодателем своему работнику - рыночная стоимость таких товаров, работ или услуг;</p> <p>4. Валовой доход не включает выплаты на представительские и другие подобные расходы (на проведение торжеств, размещение гостей и т. д.), полученные физическим лицом.</p> <p>Освобождение от налога:</p> <p>4) стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей) на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 месячных минимальных размеров заработной платы в год; - стоимость призов (выигрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 месячных минимальных размеров заработной платы в год; - стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100 месячных минимальных размеров заработной платы в год; 	<p>Включение в облагаемый доход пенсий вряд ли является социально направленной мерой.</p> <p>Непонятно, каким образом можно определить выгоду от предстоящей работы?</p> <p>Как можно считать доходом то, что купили, а не получили безвозмездно?</p> <p>Дополнительный доход и не облагается.</p> <p>Освобождаемая от налогообложения сумма подарков от юридических лиц составляет 100 ММРЗП или 2000 сомони (576 долл. США). При средней зарплате в 131 сомони в месяц (1572 в год) не является ли такое освобождение мерой, стимулирующей подношения физическим лицам (чиновникам) от субъектов предпринимательства?</p>
	<p>РАЗДЕЛ V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ</p> <p>Ставка налога 25 процентов</p> <p>Ставка налога на прибыль нерезидентов 15 процентов</p>	<p>Довольно высокий уровень ставки налога на прибыль при параллельном существовании такого налога как минимальный налог на доходы предприятий увеличивает налоговую нагрузку.</p>

<p>3.</p>	<p>Статья 145. Льготы</p> <p>Освобождаются от налога прибыль</p> <p>б) новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, в год государственной регистрации и начиная с года, следующего за годом первоначальной государственной регистрации, при внесении их учредителями, с учетом установленных законодательством минимальных размеров инвестиций, в уставной фонд таких предприятий нижеследующих объемов инвестиций, сроком на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2 года, если объем инвестиций составляет эквивалент до 500 тысяч долларов США; - 3 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США; - 4 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США; - 5 лет, если объем инвестиций превышает эквивалент 5 миллионов долларов США. <p>При подсчете срока (продолжительности) предоставления освобождения от налога на прибыль (налоговых каникул) в соответствии с настоящим пунктом не учитываются последующие перерегистрации предприятия, изменения собственников предприятия, изменения его организационно-правовой формы и иные подобные изменения.</p> <p>Статья 147. Расходы, не подлежащие вычету</p> <p>3. Никакие вычеты не допускаются в отношении представительских и других подобных расходов (на проведение торжеств, размещение гостей и т.д.).</p> <p>4. Часть 3 настоящей статьи не применяется к налогоплательщику, предпринимательская деятельность которого носит развлекательный характер, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности.</p>	<p>Теоретически позитивная норма, направленная не привлечение инвестиций в сферу производства товаров, однако носит несколько декларативный характер, так как отсутствуют механизмы оценки и подтверждения фактически произведенных объемов инвестиций.</p> <p>Стандартный подход стран СНГ, оставшийся от советского типа мышления. На деле осуществление представительских расходов для развития бизнеса является необходимым элементом, без которого некоторые вопросы просто не могут быть решены. На практике запрет на вычет представительских расходов приводит просто к необходимости изыскания неучтенных доходов для их покрытия.</p> <p>Кроме того, запрет на вычет представительских расходов не может запустить механизм раскрытия реальных доходов предприятий, обеспечивающих предоставление таких услуг.</p> <p>В КР вычет представительских расходов разрешен</p> <p>Оценка может быть произведена в сравнении с фактически действующими ставками по коммерческим кредитам. Подлинно стимулирующей мерой является полный вычет процентов по кредитам, связанным с развитием производства.</p> <p>В целом норма является антистимулирующей для реинвестирования</p>
-----------	---	---

<p>Статья 149. Ограничение вычетов в отношении процентов</p> <p>1. Если частью 2 настоящей статьи не предусмотрено иное, вычитаются фактически уплаченные (подлежащие уплате при использовании метода начислений) проценты за каждый кредит (заем), но в размере не более трехкратной суммы процентов, начисленных (подлежащих начислению) с использованием ставки рефинансирования Национального банка Таджикистана, действовавшей в налоговом периоде. Данный пункт применяется и к процентам, выплачиваемым по договорам финансовой аренды (лизинга).</p> <p>2. В случае предприятия, более 25 процентов уставного капитала которого непосредственно или косвенно принадлежит нерезидентам или юридическим лицам, освобожденным от налога на прибыль, по каждому кредиту (займу), использованному в пределах налогового периода, уплаченные проценты вычитаются в соответствии с частью 1 настоящей статьи, но при этом максимальная сумма процентов, которая может вычитаться в соответствии с частью 1 настоящей статьи, ограничивается следующей суммой:</p> <p>1) любым процентным доходом такого предприятия, плюс</p> <p>2) 50 процентами величины, получаемой в результате уменьшения валового дохода этого предприятия (помимо процентного дохода) на разрешенные вычеты, допускаемые в соответствии с настоящей главой, кроме вычетов в отношении процентов.</p> <p>3. Подлежащие амортизации основные средства делятся на группы со следующими нормами амортизации:</p>	<p>и ограничивает развитие бизнеса.</p> <p>Разрешенные вычеты не соответствуют реальным расходам налогоплательщика.</p> <p>В КР нормы амортизации выше от 10 до 30 процентов:</p> <p>30%</p> <p>25%</p> <p>25%</p> <p>10%</p> <p>10%</p> <p>20%</p> <p>Нематериальные активы 25%</p> <p>В целом в сочетании с нормой п.12 ст. 153 НК РТ (удвоенная амортизация) нормы достаточно высоки.</p> <p>В КР - 5 лет.</p>
--	---

Группа	Вид имущества	Пределная норма амортизации (в процентах)		
1	Автотракторная дорожная техника; специальные инструменты, инвентарь и принадлежности ; ЭВМ периферийные устройства и средства обработки данных; электронное оборудование и средства связи	20		
2	Грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы, воздушный транспорт Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование; легковые автомобили; конторская мебель. Природные ресурсы добыча.	15		
3	Железнодорожные, морские и речные транспортные средства; силовые машины	8		

		и оборудование; теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель- генераторы. Средства электропередачи; трубопроводы.			
	4	Здания, сооружения, строения	7		
	5	Подлежащие амортизации активы, не отнесенные к другим категориям. Нематериальные активы	10		
	<p>Статья 154. Вычеты по расходам на ремонт амортизируемых основных средств</p> <p>не более 10 процентов стоимостного баланса группы на конец налогового года.</p> <p>Статья 158. Ограничение вычетов по налогам и штрафам</p> <p>3) минимального налога на доходы предприятий</p> <p>Статья 160. Перенос убытков на иной период</p> <p>переносится на последующий период продолжительностью до 3 лет включительно и покрывается за счет прибыли до налогообложения будущих периодов.</p>				
4.	<p>Статья 163. Удержание налога на проценты у источника выплаты</p> <p>Проценты, выплачиваемые резидентом или постоянным учреждением нерезидента, или от имени такого учреждения, облагаются налогом у источника выплаты по ставке в 12 процентов от причитающейся суммы</p>				В КР - 10 процентов

5.	<p>РАЗДЕЛ VII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</p>	<p>Ставка НДС в 20 % в сравнении с со ставкой в РФ – 10 и 18%, Казахстане – 13%, как и в Кыргызстане, не является мерой, направленной на повышение конкурентоспособности таджикского производителя.</p>
6.	<p>Лицо, которое занимается предпринимательской деятельностью и объем налогооблагаемых операций которого за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно (друг за другом) следующих календарных месяцев, превысил 200 тысяч сомони обязано зарегистрироваться по НДС.</p> <p>Статья 208. Стоимость налогооблагаемой операции</p> <p>По предприятиям оптовой и розничной торговли, заготовительным предприятиям, являющимся налогоплательщиками по НДС, в случае приобретения ими товаров у неплательщиков НДС и последующей поставки этими налогоплательщиками таких товаров стоимость налогооблагаемой операции считается равной положительной разнице между стоимостью поставки таких товаров без учета НДС и стоимостью их приобретения у неплательщика НДС.</p> <p>При отрицательной разнице стоимость налогооблагаемой операции для исчисления НДС принимается равной нулю.</p> <p>Статья 211. Освобождение от налога</p> <p>Следующие поставки товаров (кроме экспорта товаров), выполненные работы и оказанные услуги освобождаются от НДС:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. продажа, передача или аренда недвижимости, кроме: <ul style="list-style-type: none"> - продажи или передачи гостиничных помещений или жилья для отдыхающих; - продажи или передачи вновь выстроенных жилых помещений, кроме случаев, когда помещения использовались как жилье, по крайней мере, на протяжении 	<p>1 сомони в среднем равен 10,2 сом.</p> <p>В переводе на сомы порог равен 2 040 000 сом</p> <p>В КР порог по НДС – 4 000 000 сомов.</p> <p>Позитивный механизм, который снимает влияние освобождения от НДС мелких товаропроизводителей на покупателя товаров (услуг, работ). Бремя НДС не перекладывается на покупателя.</p> <p>Поставка жилых помещений освобождается не полностью, а только если использовалось не менее 2-х лет, у нас полностью освобождается.</p> <p>Мера по насыщению рынка товарами для детей.</p>

	<p>2 лет;</p> <p>2. поставка товаров (одежды и обуви, головных уборов, чулочно-носочных изделий) детского ассортимента по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;</p> <p>ИМПОРТ:</p> <p>Поставка золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия) Национальному банку Таджикистана, а также поставка золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия), природных (обработанных и необработанных) алмазов, сапфиров, изумрудов, рубинов, александритов, жемчуга, шпинели Министерству финансов Республики Таджикистан для Государственного хранилища ценностей освобождается от налога на добавленную стоимость.</p> <p>Ставка налога на добавленную стоимость составляет 20 процентов</p>	
7.	РАЗДЕЛ VIII. АКЦИЗЫ	<p>Особенностей исчисления не имеет.</p> <p>НК не устанавливает, как часто и по каким основаниям могут изменяться ставки акцизного налога.</p>
8.	РАЗДЕЛ IX. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ	<p>В целом включение социального налога в налоговую систему является прогрессивным фактом, соответствующим Концепции стран ЕвразЭС, делает систему сбора бюджетных платежей и контроля за ними цельной, снижает затраты бюджета на администрирование, а также отчетность налогоплательщика.</p> <p>В целом налоговую нагрузку по социальному налогу можно оценить как среднюю. Однако в сочетании с высоки</p>

		уровнем подоходного налога не приводит ли это к уходу бизнеса в тень?
9.	1. Любые выплаты или выгоды, в том числе в натуральной форме, получаемые физическим лицом от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, включая доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.	Неясная налоговая база, как и для подоходного налога.
10.	РАЗДЕЛ X. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	Достаточно простой механизм взимания налога (прямой на базе натуральных показателей). Налог взимается с дорог, улиц, коллекторов, площадью под общественными зданиями – то есть с земель общего пользования, оставшимися в пользовании у государства или муниципальных властей – не является ли данное требование перекадыванием средств из кармана в карман?
11.	Статья 267. Ставки земельного налога на земли вне городов и поселков городского типа 1. Средние ставки налога с одного гектара земли по кадастровым зонам и по видам угодий устанавливаются в следующих размерах (в сомони):	Достаточно простой механизм исчисления налога.

	Виды земель (угодий) Наименование кадастровой зоны	Пахотные земли и многолетние насаждения: орошаемые богарные	Пастбища и сенокосы	Дороги, улицы, общественные здания, леса, площади, каналы, арыки и коллекторы	Прочие земли, не используемые в производстве сельскохозяйственной продукции		
	Согдийская Гиссарская Раштская Кулябская Вахшская ГБАО (без Мургабской зоны)	30,0/5,5 32,0/13,0 26,0/19,0 33,0/15,5 46,5/11,5 9,0/4,0	4,0 4,0 4,0 4,0 4,0 2,0	12,0 9,0 6,0 9,0 13,0 6,0	3,75 2,75 1,25 2,75 4,25 1,25		
12.	РАЗДЕЛ XI. НАЛОГИ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ						Налог фактически не установлен, указана только налоговая база. Заложена объективная возможность злоупотреблений

		<p>со стороны высокопоставленного чиновника.</p> <p>Можно оценить с точки зрения наличия и содержания (твердо установленных ограничений) Порядков определения стоимости контракта, на которые ссылается Кодекс.</p>
13.	<p>Общие положения о бонусах</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бонусы являются фиксированными платежами недропользователей и выплачиваются в денежной форме в размерах и порядке, установленных в контракте на недропользование. 2. Недропользователи, исходя из индивидуальных условий проведения недропользования, выплачивают следующие виды бонусов: <ol style="list-style-type: none"> а) подписной бонус; б) бонус коммерческого обнаружения; в) бонус добычи. 3. В соответствии с экономической эффективностью заключаемых контрактов в них могут быть установлены один или несколько видов бонусов определяются контрактом. <p>Статья 290. Плательщики роялти</p> <p>Плательщиками роялти являются недропользователи, осуществляющие добычу полезных ископаемых, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, независимо от того, имела ли место их поставка (отгрузка) в отчетном периоде.</p> <p>Статья 291. Порядок установления роялти</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Размер роялти определяется исходя из объекта налогообложения, базы исчисления и ставки. 	<p>Налог не установлен.</p> <p>Налог с неполученного дохода.</p> <p>Практика показывает, что избрание в качестве налоговой базы объема добычи полезных ископаемых и первого товарного продукта является постоянной основой разногласий между налогоплательщиком и налоговым инспектором.</p>

	<p>2. Для исчисления роялти:</p> <p>а) объектом налогообложения по всем видам полезных ископаемых является объем добычи полезных ископаемых или объем первого товарного продукта, полученного из фактически добытых полезных ископаемых, исчисленный в соответствующих натуральных единицах измерения.</p>	
14.	<p>РАЗДЕЛ XII. НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ</p> <p>Статья 297. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения считается сумма произведенных в отчетном Налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений на вычеты (расходы), установленных главой 19 настоящего Кодекса. (Закон №219 от 22.12.06г.)</p> <p>Плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются - юридические лица.</p> <p>Статья 297. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения признаются поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг.</p> <p>Статья 299. Налоговая ставка</p> <p>Ставка налога устанавливается в размере 2 процентов налоговой базы.</p> <p>Ставка налога для торговых, заготовительных, снабженческо-сбытовых предприятий устанавливается в размере 0,5 процента налоговой базы.</p> <p>Статья 300. Налоговая база</p> <p>Налоговая база включает стоимость (состоит из стоимости) поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, но</p>	<p>Механизм взимания налогов абсурден: облагаются не доходы, а расходы предприятия, причем без ограничений на вычеты, предусмотренных при исчислении налогооблагаемого дохода. Принципиально входит в противоречие с концепцией налогообложения как такового.</p> <p>В совокупности с налогом на владельцев автотранспортных средств накладывают двойное довольно ощутимое налоговое бремя по одному фактически основанию на юридические лица.</p>

	без учета НДС и налога с розничных продаж	
РАЗДЕЛ XIII. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ		
15.	<p>Статья 302. Плательщики</p> <p>Плательщиками налога, уплачиваемого по упрощенной системе, являются предприятия, валовой доход которых на начало налогового года без учета НДС и налога с розничных продаж не превышает 3-кратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика НДС, за исключением таких предприятий, занятых производством подакцизной продукции, поставкой хлопка-волокна и алюминия первичного, являющихся недропользователями, имеющих обособленные подразделения, страховщиков, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, кредитных организаций.</p> <p>Статья 303. Объект налогообложения</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объектом обложения налогом является валовой доход, полученный за отчетный период. Валовой доход исчисляется на кассовой основе как сумма выручки, полученной от поставки товаров (работ, услуг), продажной цены имущества, поставленного за отчетный период, и внереализационных доходов в рамках предпринимательской деятельности, за вычетом НДС и налога с розничных продаж. Валовой доход подлежит подтверждению на основе соответствующих приходных документов, оформленных в установленном порядке. (Закон N 114 от 26.12.05 г.) 2. Предприятия, облагаемые налогом по упрощенной системе, не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц и минимального налога на доходы предприятий, а также налога с пользователей автомобильных дорог. (Закон N 114 от 26.12.05 г.) 	<p>Как и в действующем НК КР упрощенная система достаточно сложна и не упрощает значительно налоговый учет и отчетность.</p> <p>Данный специальный режим может быть упрощен в нескольких направлениях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. включить в ставку единого налога по упрощенной системе налог с продаж; 2. Установить упрощенную форму оплаты социального и подоходного налогов с работников (например, из расчета на основе среднемесячной заработной платы в данном регионе, отрасли).

	<p>3. По подоходному налогу в отношении работников вышеуказанные налогоплательщики являются налоговыми агентами, по социальному налогу одновременно налогоплательщиками и налоговыми агентами.</p> <p>4. Плательщики налога, уплачиваемого по упрощенной системе, ведут простой учет доходов и расходов и отчетность по упрощенной системе в порядке, определяемом Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с уполномоченным государственным органом.</p> <p>5. Льготы, предусмотренные статьей 145 настоящего Кодекса, применяются для целей настоящего раздела.</p> <p>Статья 304. Ставка налога</p> <p>Ставка налога устанавливается в размере 4 процентов от объекта налогообложения.</p>	
ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ		
16.	<p>Статья 306. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (далее - "единый налог для сельхозпроизводителей") являются юридические лица и дехканские (фермерские) хозяйства, созданные на их базе хозяйственные товарищества и (или) производственные кооперативы, для которых земля является основным средством производства (далее - "сельхозпроизводители").</p> <p>2. Абзац исключен. (Закон N 114 от 26.12.05 г.)</p> <p>3. Единый налог для сельхозпроизводителей применяется только к той части деятельности сельхозпроизводителей, которая связана с производством и поставкой сельскохозяйственной продукции (сельскохозяйственной деятельностью).</p> <p>4. В случае осуществления иной, несельскохозяйственной,</p>	<p>Нечетко установленный критерий для сельхозпроизводителей.</p> <p>Кто и на какой основе устанавливает рыночные цены.</p> <p>На практике нечеткие формулировки и неясные определения могут служить основой для давления на налогоплательщика.</p> <p>Налог, уплачиваемый по упрощенной системе трактуется как отдельный вид налога, хотя по сути он является специальным режимом налогообложения (заменяет несколько налогов, установленных налоговой системой).</p> <p>Работает ли эта система на практике, ведут</p>

	<p>деятельности в отношении такой деятельности сельхозпроизводители подлежат налогообложению в общеустановленном настоящим Кодексом порядке и ведут отдельный учет доходов и расходов по сельскохозяйственной и несельскохозяйственной деятельности.</p> <p>При этом стоимость выращенной сельхозпроизводителем сельскохозяйственной продукции, используемой им самим в качестве сырья для дальнейшей переработки, определяется на основе рыночной цены такой сельскохозяйственной продукции.</p> <p>Статья 307. Объект налогообложения</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объектом налогообложения является площадь земель сельхозпроизводителя. 2. Сумма единого налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности сельхозпроизводителя, за исключением случая, установленного в части 7 настоящей статьи, и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год. 3. Сельхозпроизводители в части деятельности, облагаемой единым налогом (сельскохозяйственной деятельности), освобождаются от уплаты следующих налогов: <ol style="list-style-type: none"> а) налога на добавленную стоимость по поставкам сельскохозяйственной продукции, выращенной на землях, облагаемых единым налогом; б) налога с пользователей автомобильных дорог по поставкам сельскохозяйственной продукции, выращенной на землях, облагаемых единым налогом; в) налога на прибыль юридических лиц; г) минимального налога на доходы предприятий; д) земельного налога; е) налога, уплачиваемого по упрощенной системе. 	<p>ли сельхозпроизводители учет доходов и какими документами они подтверждаются.</p>
--	---	--

	<p>4. Сумма единого налога определяется как произведение площади земельных угодий сельхозпроизводителя на установленные ставки единого налога.</p> <p>5. Доход члена дехканского (фермерского) хозяйства, не являющегося юридическим лицом, полученный в связи с сельскохозяйственной деятельностью дехканского (фермерского) хозяйства, подлежащей обложению единым налогом для сельхозпроизводителей, освобождается от подоходного налога.</p> <p>6. Член дехканского (фермерского) хозяйства, не являющегося юридическим лицом, подлежит социальному страхованию и уплачивает социальный налог в бюджет по доходам, освобожденным от подоходного налога в соответствии с частью 5 настоящей статьи, в порядке и не ниже размеров, установленных Правительством Республики Таджикистан для индивидуальных предпринимателей, работающих на основе выкупленного патента, в соответствии с частью 2 статьи 260 и частью 2 статьи 262 настоящего Кодекса. При этом социальный налог уплачивается таким сельхозпроизводителем в сроки, установленные для уплаты единого налога статьей 310 настоящего Кодекса.</p> <p>Статья 308. Ставки единого налога</p> <p>1. Ставки единого налога для сельхозпроизводителей устанавливаются в следующих размерах:</p> <p>а) по орошаемым посевным землям и орошаемым многолетним насаждениям - в четырехкратном размере ставок земельного налога, предусмотренных статьей 267 настоящего Кодекса;</p> <p>б) по другим землям - в размере ставок земельного налога, предусмотренных статьей 267 настоящего Кодекса. (Закон N 114 от 26.12.05 г.)</p> <p>2. По орошаемым посевным землям, фактически используемым для выращивания хлопка-сырца, ставки</p>	
--	--	--

	единого налога для сельхозпроизводителей устанавливаются в половинном размере ставок , приведенных в части 1 настоящей статьи.	
	РАЗДЕЛ XV. НАЛОГ С ПРОДАЖ (ХЛОПКА-ВОЛОКНА И АЛЮМИНИЯ ПЕРВИЧНОГО)	
17.	<p>Статья 311. Плательщики налога</p> <p>Плательщиками налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного (далее - "налог с продаж") являются юридические и физические лица, осуществляющие поставки на внутренний и внешний рынки хлопкового волокна и алюминия первичного (далее - "налогооблагаемые товары"), произведенных в Республике Таджикистан.</p> <p>Статья 312. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения является стоимость поставленных налогооблагаемых товаров, переданных в залог, реализованных по фьючерским (форвардным) сделкам, передаваемых в качестве давальческого сырья, вывоз налогооблагаемых товаров за пределы Республики Таджикистан (далее "облагаемые операции").</p> <p>Статья 313. Налоговая база</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Для определения налоговой базы принимается стоимость реализуемых (поставляемых) налогооблагаемых товаров, исчисленная исходя из сложившейся на дату совершения облагаемой операции цены налогооблагаемого товара с учетом качества, вида и сорта на соответствующей международной (региональной) бирже, определенной Правительством Республики Таджикистан. 2. Юридические и физические лица, осуществляющие перепродажу налогооблагаемых товаров, уплачивают налог с продаж в виде разницы между суммами налога, рассчитанными исходя из используемых для обложения цен на дату продажи налогооблагаемых товаров покупателям и дату покупки их у своих поставщиков. 	<p>Несколько сложный механизм уплаты налога, предполагающий начисление налога на налог (налога с продаж на НДС) и зачет его в счет уплаты НДС по внутренним поставкам. То есть налоговый учет должен связать два налога. Вряд ли это удобно для налогоплательщика и администрирования налогов.</p> <p>Не было бы целесообразным, если необходимо специальное повышенное налогообложение данных отраслей, просто сделать эти товары подакцизными.</p>

	<p>Статья 316. Зачет суммы налога с продаж хлопка-волокна и алюминия</p> <p>первичного в счет налога на добавленную стоимость по поставкам продуктов их переработки на внутренний рынок Республики Таджикистан</p> <p>а) По поставкам на внутренний рынок Республики Таджикистан товаров, являющихся продуктами непосредственной переработки хлопка-волокна и алюминия первичного (далее - "продукты переработки") резидентами Республики Таджикистан, разрешается производить зачет налога с продаж, уплаченного при приобретении хлопка-волокна и алюминия первичного, в счет НДС, подлежащего уплате по поставкам на внутренний рынок Республики Таджикистан продуктов переработки.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. При наличии поставок продуктов переработки на экспорт и на внутренний рынок Республики Таджикистан зачет в соответствии с частью 1 настоящей статьи производится пропорционально или отдельно. 2. При экспорте продуктов переработки зачет сумм налога с продаж в счет подлежащего уплате НДС не производится. 3. Если разница между суммой НДС, подлежащей уплате по внутренним поставкам продуктов переработки, и соответствующей суммой налога с продаж является отрицательной, возмещение (возврат) из бюджета суммы налога с продаж не производится. <p>Положительная разница между вышеуказанными суммами подлежит уплате в бюджет.</p>	
18.	РАЗДЕЛ XVI. МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЙ	Несколько искусственный налог, предполагающий его отдельное исчисление

		<p>учет и оплату, при этом окончательный расчет по этому налогу связан с величиной налога на прибыль.</p> <p>Для упрощения отчета, отчетности и администрирования налога целесообразно было бы ввести просто минимальный ограничивающий порог для подлежащего к уплате налога на прибыль в размере 1 процента от валового дохода.</p>
19.	ГЛАВА 46. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО	<p>Достаточно простой механизм исчисления налога от натуральных измерителей. Ставки кодексом не установлены (местный налог).</p>
20.	ГЛАВА 47. НАЛОГ С ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	<p>Налог рассчитывается в процентах к минимальному размеру заработной платы. Несколько архаичным выглядит измерение налоговой базы в лошадиных силах.</p>
	ГЛАВА 48. НАЛОГ С РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖ	<p>Особенностей исчисления и уплаты не имеет.</p>
<p>СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СТРОИТЕЛЬСТВА ГИДРОЭЛЕКТРОСТАНЦИЙ</p>		
	<p>Освобождается на период строительства гидроэлектростанции (далее-"строительство") на территории Республики Таджикистан Заказчик строительства и Генеральный подрядчик строительства от уплаты нижеследующих налогов (с момента наступления срока уплаты), непосредственно связанных со строительством:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налога на добавленную стоимость; 	<p>Мера, стимулирующая инвестиции в развитие электроэнергетики.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • налога с пользователей автомобильных дорог; • налога на прибыль юридических лиц; • минимального налога на доходы предприятий; • земельного налога; • налога с владельцев транспортных средств; • налога на недвижимое имущество; • социального налога в отношении лиц, непосредственно занятых на строительстве гидроэлектростанции и не являющихся гражданами Республики Таджикистан; • государственной пошлины за регистрацию проспектов эмиссии негосударственных ценных бумаг, осуществленных в связи со строительством гидроэлектростанции. 	
<p>ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНОВЬ СОЗДАНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЗАНЯТЫХ ПОЛНЫМ ЦИКЛОМ ПЕРЕРАБОТКИ ХЛОПКА-ВОЛОКНА В КОНЕЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ (ОТ ХЛОПКОВОЙ ПРЯЖИ ДО ХЛОПЧАТОБУМАЖНЫХ ШВЕЙНЫХ ИЗДЕЛИЙ)</p>		
	<p>1. Импорт товаров непосредственно для собственных нужд вновь созданными предприятиями, занятыми полным циклом переработки хлопка-волокна в конечную продукцию (от хлопковой пряжи до хлопчатобумажных швейных изделий) (далее "вновь созданные предприятия"), освобождается от таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.</p> <p>В случаях поставок вновь созданными предприятиями импортированных товаров на внутренний рынок Республики Таджикистан такие операции подлежат налогообложению таможенной пошлиной, налогом на добавленную стоимость и другими налогами в общеустановленном Таможенным кодексом Республики Таджикистан и Налоговым кодексом Республики Таджикистан порядке.</p>	<p>У нас нет.</p>

	<p>2. Экспорт товаров, производимых вновь созданными предприятиями, освобождается от налога на добавленную стоимость.</p> <p>3. Вновь созданные предприятия освобождаются от налога на прибыль юридических лиц, минимального налога на доходы предприятий, налога на недвижимое имущество и земельного налога.</p>	
<p>НАЛОГ НА ПРОДУКТЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РЕСПУБЛИКУ ТАДЖИКИСТАН ПРИ ВЫБОРЕ ТАМОЖЕННОГО РЕЖИМА ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ (НАЛОГ НА ПРОДУКТЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ)</p>		
	<p>Статья 345. Налогоплательщики</p> <p>Плательщиками налога на продукты переработки товаров, ввозимых в Республику Таджикистан в режиме переработки на таможенной территории, являются лица, вывозящие продукты переработки, за пределы Республики Таджикистан. (Закон N 114 от 26.12.05 г.)</p> <p>Статья 346. Объект налогообложения</p> <p>Объектом налогообложения является стоимость продуктов переработки. (Закон N 114 от 26.12.05 г.)</p> <p>Статья 347. Налоговая база</p> <p>1. Для определения налоговой базы принимается рыночная стоимость вывозимых продуктов переработки, исчисленная исходя из сложившейся на дату вывоза цены продуктов переработки.</p> <p>2. Правительство Республики Таджикистан определяет перечень (наименование) продуктов переработки, подлежащих обложению данным налогом, а также перечень (наименование) продуктов переработки, цена которых для исчисления налоговой базы устанавливается на соответствующей международной (региональной) бирже.</p>	

	<p>(Закон N 114 от 26.12.05 г.)</p> <p>Статья 348. Налоговые ставки</p> <p>Ставки налога на продукты переработки определяются Правительством Республики Таджикистан в процентах от стоимости продуктов переработки или в твердой сумме на единицу (натуральную) продукта переработки. (Закон N 114 от 26.12.05 г.)</p>	
--	---	--

Агентство США по международному развитию (USAID)

Региональная миссия в Центральной Азии

050010, Казахстан, г. Алматы

Ул. Казыбек би, 41

Тел: +7 (727) 250 76 12

Факс: +7 (727) 250 76 35

<http://centralasia.usaid.gov>