



Проект “Повышение профессионализма и общественного влияния таджикских бизнес - ассоциаций”

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	Ошибка! Закладка не определена.
ГЛАВА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	3
1.1. ПОНЯТИЕ НАЛОГА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	3
1.2. ВИДЫ НАЛОГОВ И ИХ СТАВКИ	4
ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	19
2.1. ПРОЦЕДУРЫ ОФОРМЛЕНИЯ ТОВАРОВ ПРИ ИМПОРТЕ.....	19
2.2. ПРОЦЕДУРЫ ОФОРМЛЕНИЯ ТОВАРОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ	21
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	32
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:	33



Национальная ассоциация малого и среднего бизнеса Республики Таджикистан

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

Национальная ассоциация малого и среднего бизнеса Таджикистана видит свою главную задачу во всестороннем развитии предпринимательства в Таджикистане для достижения национального благополучия, путем защиты интересов бизнеса и повышения его эффективности, а также путем продвижения принципа корпоративной и социальной ответственности.

В современных условиях предпринимателю для достижения успеха необходимо хорошо знать законодательную базу регулирования предпринимательской деятельности, использовать передовые методы управления и постоянно повышать свою квалификацию. Поэтому одним из основных методов поддержки предпринимательства Ассоциация считает просветительскую и образовательную деятельность.

Предлагаемое Руководство разработано с целью повышения уровня знаний предпринимателей в области основ ведения предпринимательской деятельности: от образования юридического лица или регистрации в качестве индивидуального предпринимателя до ведения отчетности и порядка проведения проверок.

Руководство не является исчерпывающим, прочтя которое могут быть получены ответы на абсолютно все главные вопросы предпринимательской деятельности, но надеемся, что такие издания, где информация изложена максимально кратко и популярно будут очень удобным пособием для бизнесменов.

Выражаем особую признательность Европейской Комиссии за финансовую поддержку, без которой Руководство не было бы подготовлено и опубликовано.

Председатель правления Национальной
ассоциации малого и среднего бизнеса
Республики Таджикистан

Ульджабаева Матлуба

ГЛАВА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. ПОНЯТИЕ НАЛОГА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налогом является платеж в государственный бюджет, носящий обязательный и индивидуально безэквивалентный характер. В настоящее время в Таджикистане действуют 16 общереспубликанских и 3 местных вида налога.

Налогоплательщиками признаются физические и (или) юридические лица, а также обособленные подразделения юридических лиц, на которых, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, возложена обязанность уплачивать налоги.

Важно заметить, что по каждому виду налога существуют определённые налоговые льготы (для некоторых категорий лиц) или полное освобождение от уплаты налога.

Налогообложение индивидуальных предпринимателей, действующих на основании Патента

Патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом по месту осуществления деятельности.

- налогообложение по Патенту не допускается в отношении лицензируемой деятельности (за исключением перевозки пассажиров), а также деятельности физических лиц - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство подакцизной продукции и подакцизную деятельность, поставку алюминия первичного, деятельность в сфере недропользования, банковскую деятельность либо отдельные виды банковских операций, страховую деятельность, деятельность по управлению инвестиционными фондами, профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- плата за Патент является фиксированным платежом, включающим подоходный налог, социальный налог и в определённых случаях, установленных Налоговым кодексом Республики Таджикистан, налог с розничных продаж. Лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность на основании Патента, не обязаны представлять декларации в отношении трех вышеуказанных налогов и использовать в своей деятельности контрольно-кассовые машины (за исключением лиц, реализующих подакцизные товары).

На основании Патента не могут вести свою деятельность индивидуальные предприниматели, использующие труд наёмных работников и (или) осуществляющие внешнеэкономическую деятельность.

Размер валового дохода физического лица, осуществляющего свою деятельность на основании Патента, не должен превышать установленный предел в размере 200 тысяч сомони в течение любого двенадцатимесячного периода.

Налогообложение индивидуальных предпринимателей, работающих на основе свидетельства и юридических лиц- представителей малого и среднего бизнеса

Свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя является именным документом, предоставляющим право найма рабочей силы и осуществления любых видов индивидуальной предпринимательской деятельности, в том числе внешнеэкономической деятельности, за исключением следующих видов деятельности:

- налогообложение по Свидетельству не допускается в отношении физических лиц - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство подакцизной продукции (за исключением безалкогольных напитков), поставку алюминия первичного, деятельность в сфере недропользования, банковскую деятельность либо отдельные виды банковских операций, страховую деятельность, деятельность по управлению инвестиционными фондами,

профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг (за исключением деятельности по управлению и ведению реестров ценных бумаг);

- налогообложение лица, осуществляющего индивидуальную предпринимательскую деятельность на основании Свидетельства, зависит от результатов его предпринимательской деятельности. Исчисление и уплата налогов такими лицами осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Таджикистан на основе учета доходов и расходов, представления налоговых деклараций и иной налоговой отчетности. При проведении налично-денежных расчетов такое лицо обязано применять контрольно-кассовые машины с фискальной памятью, если иное не установлено нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

1.2. ВИДЫ НАЛОГОВ И ИХ СТАВКИ

Налоги Республики Таджикистан состоят из общегосударственных налогов и местных налогов.

К общегосударственным налогам относятся:

1. подоходный налог с физических лиц (налог с доходов физических лиц);
2. налог на прибыль юридических лиц;
3. налог на добавленную стоимость;
4. акцизы;
5. социальный налог;
6. земельный налог;
7. налог с недропользователей;
8. налог с пользователей автомобильными дорогами;
9. налог, уплачиваемый по упрощенной системе;
10. единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
11. таможенная пошлина и другие таможенные платежи;
12. государственная пошлина;
13. налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного);
14. минимальный налог на доходы;
15. налог на продукты переработки товаров;
16. роялти за воду.

К местным налогам относятся:

1. налог на недвижимое имущество;
2. налог с владельцев транспортных средств;
3. налог с розничных продаж.

Индивидуальные предприниматели, действующие на основании патента, уплачивают налоги по единым установленным ставкам исходя из стоимости патента, а предприниматели, действующие на основании свидетельства и юридические лица - представители малого и среднего бизнеса, - в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Перечень видов индивидуальной предпринимательской деятельности, по которым уплата подоходного налога, социального налога и налога с розничных продаж осуществляется на основе патента, а также размеры платы за патент (в сомони за месяц)

Сектор экономики	Категория патента	ГРУППА	Сгруппированные виды индивидуальной предпринимательской деятельности по патенту	Подоходный налог	Социальный налог	Налог с розничных продаж	Плата за патент всего
1.Розничная торговля, включая торговое помещение до 6 квадратных метров или до 2 метров рыночных прилавков	1.1.Продукты питания первой группы	1.	Непромышленное производство и (или) реализация носа, табака; Реализация мороженого, изготовленного на фрезере, забой скота и реализация мяса, алкогольных напитков, колбасных изделий, сухофруктов, фабричных сладостей и кондитерских изделий, кофе, табачных изделий	44	27	44	115
	1.2 .Продукты питания второй группы	2.	Непромышленное производство и (или) реализация национальных сладостей и	28	19	28	75
	1.3 . Продукты питания третьей группы	3.	кондитерских изделий, яиц, меда, безалкогольных напитков, соленых и квашеных овощей, непромышленное производство и (или) реализация муки, хлеба, хлебобулочных и иных мучных изделий, молочной продукции, растительного и животного масла, кукурузных и рисовых хлопьев, копченой рыбы, других продуктов питания, не указанных в категориях 1.1. и 1.2.; Реализация сахара, чая, свежей рыбы, свежих овощей и фруктов, бахчевых, семян подсолнечника, жевательной резинки, дикорастущих ягод и растений, мороженого с лотков и из передвижных холодильных камер, соли и других продуктов питания, не указанных в категориях 1.1. и 1.2.	16	13	16	45

Сектор экономики	Категория патента	ГРУППА	Сгруппированные виды индивидуальной предпринимательской деятельности по патенту	Подоходный налог	Социальный налог	Налог с розничных продаж	Плата за патент всего
	1.4 . Непродовольственные товары первой группы	4.	Непромышленное производство и (или) реализация постельного белья и обуви, ковровых изделий, сувениров, мебели; Реализация парфюмерии, фарфоровых изделий, мобильных телефонов, сантехники, запчастей для транспортных средств, электротоваров и электрооборудования (в том числе теле- и радио - аппаратуры), велосипедов, детских колясок, автошин, фабричной одежды, занавесей, тюлей, тканей, спорттоваров и строительных материалов	40	35	40	115
	1.5. Непродовольственные товары второй группы	5.	Непромышленное производство и (или) реализация изделий из железа, в том числе из жести, вязаных и вышитых изделий, кузнечных изделий, живых цветов, окон, дверей, товаров национального промысла (сундуков, гахвора, национальной стеклянной посуды), посылочных ящиков. Реализация хозяйственных товаров	32	21	32	85
	1.6. Непродовольственные товары третьей группы	6.	Непромышленное производство и (или) реализация национальной одежды, в том числе головных уборов и изделий из меха, гончарных изделий и тануров, игрушек; Реализация печатной продукции, канцелярских товаров, изделий из полиэтилена и бумаги, изделий из пластмассы, искусственных цветов, галантереи, аудио- и видеокассет, предметов рыболовства	24	17	24	65

Сектор экономики	Категория патента	ГРУППА	Сгруппированные виды индивидуальной предпринимательской деятельности по патенту	Подоходный налог	Социальный налог	Налог с розничных продаж	Плата за патент всего
2. Общественное питание 3. Транспортные услуги	1.7.Непродовольственные товары четвертой группы	7.	Непромышленное производство и (или)реализация аквариумных рыб и птиц в клетках и других непродовольственных товаров народного потребления, не указанных в категориях 1.4. - 1.6. Реализация товаров, бывших в употреблении, музыкальных инструментов, угля и дров, поддержанных книг и других непродовольственных товаров народного потребления, не указанных в категориях 1.4. - 1.6.	16	13	16	45
	2. Без посадочных мест	8.	Приготовление и (или) реализация блюд	24	17	24	65
	3 .Перевозки пассажиров и грузов	9.	Перевозка пассажиров легковым транспортом	50	30		80
		10.	Перевозка пассажиров микроавтобусами	70	50		120
		11.	Перевозка пассажиров автобусами	80	60		140
		12.	Перевозка грузов автотранспортом грузоподъемностью до 3 тонн	100	70		170
		13.	Перевозка грузов автотранспортом грузоподъемностью от 3 тонн до 5 тонн	110	80		190
		14.	Перевозка грузов автотранспортом грузоподъемностью свыше 5 тонн	125	85		210

Сектор экономики	Категория патента	ГРУППА	Сгруппированные виды индивидуальной предпринимательской деятельности по патенту	Подоходный налог	Социальный налог	Налог с розничных продаж	Плата за патент всего
4. Иные услуги		15.	Перевозка нефтепродуктов, сжиженного газа и цемента специализированным автотранспортом	145	95		240
		16.	Перевозка грузов трактором	25	15		40
		17.	Перевозка грузов мотороллерами и ручными тележками	17	13		30
	4.1. Строительные	18.	Ремонтно-строительные работы	60	40		100
	4.2. Сельскохозяйственные	19.	Вспашка и обработка земель	90	60		150
		20.	Обмолот и уборка зерновых культур, мельничные работы	35	15		50
	4.3. Автосервис первая группа	21.	Зарядка аккумуляторов, пошив чехлов, изготовление поликов, мойка машин, вулканизация	60	40		100
		22.	Автостоянка (до 25 автомашин)	40	30		70
	4.4. Автосервис вторая группа	23.	Ремонт и покраска транспортных средств, проведение технического обслуживания и другие услуги по автосервису	70	45		115
4.5. Развлекательные услуги	24.	Музыкальные и танцевальные услуги (без услуг пения), видеосъемка разных торжеств	50	30		80	
	25.	Пение	100	50		150	

Сектор экономики	Категория патента	ГРУППА	Сгруппированные виды индивидуальной предпринимательской деятельности по патенту	Подходный налог	Социальный налог	Налог с розничных продаж	Плата за патент всего
	4.6. Прочие услуги	26.	Изготовление памятников и оград, изготовление и ремонт ювелирных изделий, граверные работы, резьба по дереву, изготовление занавесей и тюлей.	70	50		120
		27.	Косметические и парикмахерские услуги (1 кресло), сантехнические услуги, услуги электриков, репетиторские услуги, переплет, копирование и печатание, фотографирование вне помещений. Ремонт музыкальных инструментов, часов, посуды, мобильных телефонов, бытовой техники, мебели, компьютерные услуги, бильярд вне помещений (1 стол), пошив национальной одежды на дому, прокат свадебных нарядов, общественные туалеты	30	20		50
		28.	Пастьба скота, прокат и запись аудио и видеокассет, DVD и CD дисков, предоставление доски объявлений и справок, кузнечные работы, услуги посредников на рынке, прошивка ковровых изделий, расчесывание ваты, весовые услуги, ремонт и чистка обуви, заточка ножей и инструментов, уличный телефон, изготовление ключей, услуги мардикоров, другие услуги, не указанные в категориях 4.1.-4.5 и в группах 26 и 27.	25	15		40

НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

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

Объектом налогообложения является валовой доход, полученный за отчетный налоговый период (квартал).

Ставка составляет 4% от валового дохода до 200 000 сомони и 5% от валового дохода свыше 200 000 сомони.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Плательщиками являются предприятия и индивидуальные предприниматели, валовой доход которых за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно следующих календарных месяцев, превысил 200 000 сомони. Для предприятий или индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощенной системе, валовой доход должен превысить 800 000 сомони.

Объектом налогообложения является валовой доход, полученный за отчетный налоговый период (месяц).

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

Налоговый кодекс Республики Таджикистан предусматривает возможность освобождения от оплаты названного налога. Освобождение от налога на добавленную стоимость означает, что освобожденные от НДС поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги не являются налогооблагаемыми операциями и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемый оборот, а освобожденный от НДС импорт не включается в стоимость налогооблагаемого импорта. При этом, соответственно, стоимость таких поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг и такого импорта товаров не может служить основанием для начисления налогоплательщиком НДС.

Такие поставки товаров (кроме экспорта товаров), выполненные работы и оказанные услуги освобождаются от НДС:

- продажа, передача или аренда недвижимости, кроме:
- 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 2 лет;
- оказание финансовых услуг (в части финансовой аренды (лизинга), освобождение предусматривается исключительно в отношении процентов и не распространяется на суммы, подлежащие выплате в пользу лизингодателя лизингополучателем в счет погашения стоимости предмета финансовой аренды (лизинга) (основного долга));
- поставка национальной и (или) иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;
- оказание религиозной организацией религиозных и ритуальных услуг;
- оказание медицинских услуг, за исключением косметологических;
- оказание услуг в сфере:
- дошкольного воспитания и обучения;
- общего основного, общего среднего образования;

- начального, среднего, высшего профессионального образования, послевузовского профессионального образования;
- дополнительного и специального образования.
- поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи;
- поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг, произведенных (выполненных, оказанных) непосредственно пенитенциарными учреждениями Республики Таджикистан или государственными предприятиями, входящими в пенитенциарную систему Республики Таджикистан;
- поставка газет, журналов, художественной литературы, детской литературы, научно-технических книг и учебников, а также выполнение работ по их изданию.
- поставка товаров (одежды и обуви, головных уборов, чулочно-носочных изделий) детского ассортимента по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;
- поставка специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;
- санаторно-курортные услуги;
- поставка изделий народных художественных промыслов и музыкальных инструментов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан.

Поставка, в том числе на экспорт, алюминия первичного и хлопка-волокна, а также хлопковой части освобождается от налога на добавленную стоимость.

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.

Обратим внимание, что следующие виды импорта освобождаются от НДС:

1. импорт национальной и (или) иностранной валюты (кроме нумизматических пелен), а также ценных бумаг;
2. импорт золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия) Национальным банком Таджикистана, а также импорт золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия), природных (обработанных и необработанных) алмазов, сапфиров, изумрудов, рубинов, александритов, жемчуга, шпинели Министерством финансов Республики Таджикистан для Государственного хранилища ценностей;
3. импорт товаров в качестве гуманитарной помощи, а также импорт товаров, безвозмездно передаваемых благотворительным организациям на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф и импорт товаров, безвозмездно передаваемых государственным органам Республики Таджикистан;
4. импорт производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему (образующие единый комплект, то есть без этих комплектующих невозможна работа производственно-технологического оборудования) для формирования или пополнения уставного фонда предприятия или технического перевооружения действующего производства, при условии, что это имущество используется непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с учредительными документами предприятия и не

относится к категории подакцизных товаров, а также личное имущество, ввозимое в Республику Таджикистан иностранными работниками предприятий с иностранными инвестициями непосредственно для собственных нужд;

5. импорт сельскохозяйственной техники, медикаментов, медицинского, фармацевтического оборудования и медицинских инструментов в соответствии с перечнем, определяемым Правительством Республики Таджикистан;
6. импорт товаров, осуществленный для реализации целевых проектов, одобренных Правительством Республики Таджикистан, за счет (в пределах) средств грантов и (или) кредитов (займов), предоставленных юридическими или физическими лицами, иностранными государствами, правительствами иностранных государств или международными организациями;
7. импорт товаров для строительства особо важных объектов. Перечень таких товаров и особо важных объектов определяется Правительством Республики Таджикистан;
8. импорт (за исключением подакцизных товаров) основных видов сырья, материалов, энергоресурсов и оборудования по перечню и в объемах, определяемых Правительством Республики Таджикистан, осуществляемый непосредственно Таджикским алюминиевым заводом для производства алюминия первичного;
9. импорт специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками являются физические лица - резиденты и нерезиденты Республики Таджикистан.

Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом, полученным за календарный год, и вычетами расходов, предусмотренными Налоговым кодексом РТ для этого периода.

Ставка налога с доходов физических лиц:

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

Налогооблагаемый доход физического лица- нерезидента, являющегося наёмным работником, подлежит налогообложению по ставке 25%

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками являются резидентные и иностранные предприятия.

Объектом налогообложения резидентного предприятия является его прибыль, представляющая собой положительную разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными в Налоговом кодексе РТ.

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

Ставка налога на прибыль юридических лиц:

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

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

Важно обратить внимание на то, что Налоговый кодекс Республики Таджикистан предусматривает ряд **льгот по налогу на прибыль юридических лиц**.

В частности, от обложения налогом на прибыль освобождаются:

1. религиозные, благотворительные, бюджетные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом такие организации должны вести отдельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности;
2. получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты;
3. дивиденды, полученные от резидентного предприятия резидентным предприятием;
4. 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;
5. 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:
 - 2 года, если объем инвестиций составляет эквивалент до 500 тысяч долларов США;
 - 3 года, если объем инвестиций составляет эквивалент от 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;
 - 4 года, если объем инвестиций составляет эквивалент от 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;
 - 5 лет, если объем инвестиций превышает эквивалент в 5 миллионов долларов США.

При подсчете срока (продолжительности) предоставления освобождения от налога на прибыль (налоговых каникул) не учитываются последующие перерегистрации предприятия, изменения собственников предприятия, изменения его организационно-правовой формы и иные подобные изменения.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

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

Объектом налогообложения является площадь земельного участка.

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

Ставки земельного налога на земли городов и поселков городского типа:

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

Ставки земельного налога на земли вне городов и поселков городского типа

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

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

Ставки земельного налога подлежат ежегодно индексации с учетом инфляции.

Земли пастбищ, сенокосов и лесов, прочие земли, не используемые для производства сельскохозяйственной продукции, использованные для закладки садов и виноградников, в течение 5 лет начиная с года закладки этих садов и виноградников освобождаются от налогообложения, если о закладе своевременно информирована налоговая инспекция.

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Плательщиками являются юридические и физические лица - собственники недвижимого имущества или лица, пользующиеся этим имуществом, являющимся объектом налогообложения.

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

Налоговой базой является площадь всех этажей жилых домов, квартир, дач, гаражей и других зданий, скорректированная с учетом коэффициентов:

Площадь первого этажа определяется в соответствии с наружным обмером размеров недвижимого имущества или, если наружный обмер невозможен, по общей полезной площади внутренних помещений недвижимого имущества, увеличенной на коэффициент 1,25.

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

Налоговой базой для других сооружений является площадь земли, фактически занимаемая ими.

Ставки налога на недвижимое имущество устанавливаются в кратном размере от ставок земельного налога в следующих пределах:

1. Жилые помещения—от 10-кратного до 20-кратного размера
2. Недвижимое имущество, используемое для осуществления торговой деятельности, организации пунктов общественного питания и бытового обслуживания населения—от 20-кратного до 50-кратного размера
3. Недвижимое имущество, используемое для других целей—от 15-кратного до 40-кратного размера.

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

НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ

Плательщиками являются:

1. Резидентные предприятия.
2. Иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через свои постоянные учреждения.
3. Индивидуальные предприниматели, за исключением индивидуальных предпринимателей, облагаемых подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж на основе патента и предпринимателей, работающих на основании упрощенной формы налогообложения.

Объектом налогообложения считается сумма произведенных в отчетном налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений на вычеты (расходы), за исключением расходов на строительство, приобретение основных средств и их установку, других расходов, носящих капитальный характер и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам, а также начисленного (подлежащего начислению) налога с пользователей автомобильными дорогами.

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

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

Ставки налога с пользователей автомобильными дорогами устанавливаются в размере 2 процентов налоговой базы.

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

МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ

Плательщиками являются:

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

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

Ставка минимального налога на доходы равна 1 проценту объекта налогообложения.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками являются:

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

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

Ставки налога устанавливаются в размере 25% для страховщиков и 1% для застрахованных лиц. Для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на основании патента, и членов дежканского хозяйства без образования юридического лица размер социального налога в качестве застрахованных лиц устанавливается Правительством РТ. Для физических лиц, указанных в пункте 4, работающих на основе Свидетельства индивидуального предпринимателя, ставка социального налога в качестве застрахованных лиц равна 0,2% объекта обложения, но не менее 95 сомони. Для физических лиц, указанных в пункте 5, ставка социального налога равна не менее 5% (устанавливается самим налогоплательщиком), в т.ч. в качестве застрахованных лиц - не менее 0,2%.

От оплаты социального налога освобождаются (не включаются в объект обложения):

1. доходы лиц, работающих в дипломатических и (или) консульских учреждениях Республики Таджикистан за рубежом и не являющихся гражданами Республики Таджикистан;
2. выплаты по временной нетрудоспособности из бюджетных средств, выделенных на социальное страхование;
3. доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации целевых проектов, одобренных Правительством Республики Таджикистан, за счет (в пределах) средств грантов и (или) кредитов (займов), предоставленных иностранными государствами, правительствами иностранных государств или международными организациями.

НАЛОГ С РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖ

Плательщиками являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие розничную продажу товаров.

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

Налоговой базой является стоимость розничной продажи товаров. При этом стоимость розничной продажи товаров определяется на кассовой основе исходя из рыночных цен,

включающих все налоги, в том числе налог на добавленную стоимость и акцизы по подакцизным товарам, но без учета налога с розничных продаж.

Ставка устанавливается в размере 3 процента от рыночных цен и розничной ценой товара является рыночная цена, увеличенная на сумму налога.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Объектом налогообложения является площадь земель сельхозпроизводителя, за исключением земель, освобожденных от налога на землю.

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

Ставки за каждый гектар земли на календарный год устанавливаются в следующих размерах (в сомони):

Виды земель (угодий) Наименование кадастровой зоны	Посевные земли			Многолетние насаждения		
	Орошаемые		богарные	Орошаемые		Богарные
	Естественное орошение	Маши нное ороше ние		Естественное орошение	Маши нное ороше ние	
Согдийская, в т.ч. горные регионы	120 104	88 80	7 10	140 112	100 88	8 10
Гиссарская, в т.ч. горные регионы	128 100	88 72	8 9	140 108	100 84	10 13
Раштская	104	80	10	112	88	15
Кулябская, в т.ч. горные регионы	132 100	88 80	9 10	140 108	100 84	7 10
Вахшская, в т.ч. горные регионы	140 120	104 88	6 9	164 140	112 92	6 8
ГБАО (без Мургаб- ской зоны)	36	24	4	40	27	3

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

ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

2.1. ПРОЦЕДУРЫ ОФОРМЛЕНИЯ ТОВАРОВ ПРИ ИМПОРТЕ

Импорт - ввоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности на таможенную территорию Республики Таджикистан из-за границы без обязательства об обратном вывозе. Факт импорта фиксируется в момент пересечения товаром границы Республики Таджикистан, получения услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Импорт товаров осуществляется при условии:

- уплаты таможенных пошлин и налогов;
- соблюдения ограничений, не носящих экономического характера и установленных в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;
- выполнения других требований, предусмотренных Таможенным кодексом и иными нормативными правовыми актами Республики Таджикистан;
- завершения таможенного оформления.

№	Этапы процедуры	Исполнители
1.	<p>Предварительно</p> <p>1. Импортер рассчитывает таможенный платеж (сведения о стоимости + код товара ТНВЭД)</p> <p>2. Платит в банк</p> <p>3. Получает таможенную расписку в таможене (только в отношении денежного залога в кассу или на счет таможенного органа – ТК РТ).</p> <p>4. На основании таможенной расписки выдается Гарантийный сертификат</p> <p>Заполнение транзитной декларации (ТД)</p> <p>В случае перемещения товаров в соответствии с Конвенцией МДП - оформление книжки МДП (книжка оформляется заранее в стране отправления):</p> <ul style="list-style-type: none">- код ТНВЭД;- стоимость товара;- номера контракта, товарно-транспортной накладной, счета-фактуры. <p>Также указывается место и срок доставки товара в пункт окончательного оформления</p>	<p>Импортер</p> <p>Таможенный брокер</p> <p>Банк</p> <p>Таможня</p>
2.	<p>Уведомление о прибытии на таможенную границу РТ (вручение пакета документов таможенному органу в пункте пропуска)</p>	<p>Перевозчик, пункт пропуска (таможенный пост в месте ввоза)</p>
3.	<p>Представление документов</p>	<p>Перевозчик,</p>

<p>Операции в пункте пропуска:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка товарно-транспортных и финансовых документов на перевозимые товары; - проверка данных, указанных в ТД или книжке МДП; - представление обеспечения доставки товара и гарантийный сертификат; - полный или частичный досмотр товара, составление акта таможенного досмотра (в случае необходимости); - принятие решения о возможности доставки товаров в соответствии с правилами доставки <p>А). Регистрация ТД с присвоением номера и направление транспортного средства во внутреннюю таможню для окончательного таможенного оформления</p> <p>В). Внесение информации таможенным органом в книжку МДП (с присвоением номера транспортной накладной)</p>	<p>пограничный таможенный орган - Таможенный пост (в месте пропуска, ввоза товара),</p> <p>Транспортная инспекция,</p> <p>Пограничники,</p> <p>Карантин,</p> <p>Санэпиднадзор,</p> <p>Фитосанитарнадзор</p>
--	--

Защитные меры в отношении импорта товаров

В случае, если какой-либо товар импортируется в объемах или на таких условиях, что наносится ущерб или возникает угроза причинения такого ущерба производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров на территории Республики Таджикистан, Правительство Республики Таджикистан в соответствии с общепризнанными нормами международного права вправе принять защитные меры для устранения серьезного ущерба или предотвращения угрозы причинения такого в форме количественных ограничений или введения особых таможенных пошлин в соответствии с законом.

Основанием для принятия решения о введении защитных мер является доклад уполномоченного органа, подготовленный по результатам расследования, проведенного по решению Правительства Республики Таджикистан.

Предметом расследования является установление существенного ущерба или угрозы причинения такового и наличия объективной причинной связи между ростом импорта и существенным ущербом или угрозой причинения такового.

Процедура введения защитных мер является гласной и предусматривает официальное опубликование решения Правительства Республики Таджикистан о введении защитной меры с указанием общего количества и стоимости товара или товаров, подпадающих под ограничение. Срок действия защитной меры, ее досрочная отмена или продление, а также все изменения в общем объеме и стоимости товаров на период действия в отношении их защитной меры устанавливаются Правительством Республики Таджикистан с учетом международных обязательств Республики Таджикистан.

Под существенным ущербом понимается общее ухудшение состояния отечественного производства в данной отрасли, выражающееся в сокращении производства или рентабельности соответствующих товаров или услуг, а под угрозой причинения существенного ущерба - очевидная неотвратимость такого ущерба, подтвержденная фактическими доказательствами с целью исключения субъективных соображений о возможности причинения существенного ущерба.

2.2. ПРОЦЕДУРЫ ОФОРМЛЕНИЯ ТОВАРОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ

Экспорт - вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности с таможенной территории Республики Таджикистан без обязательства об обратном ввозе на эту территорию. Факт экспорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной территории Республики Таджикистан, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. К экспорту товаров приравниваются отдельные коммерческие операции без вывоза с таможенной территории Республики Таджикистан, в частности, при закупке иностранным лицом товаров у лица Республики Таджикистан и передаче его другому лицу Республики Таджикистан для переработки и последующего вывоза переработанного товара за границу.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом Республики Таджикистан, соблюдения ограничений, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

При экспорте товаров производится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан.

№	Этапы процедуры	Исполнители
1.	Уведомление таможенного органа назначения о прибытии товаров и транспортных средств. Представление всех необходимых документов: <ul style="list-style-type: none">• Таможенных: транзитная декларация или книжка МДП• Транспортных: товарно-транспортная накладная (ТТН)• Коммерческих: счета-фактуры, счета, дарственные подтверждающих помещение товаров и транспортных средств на СВХ (в течение суток товар может быть выпущен без помещения на склад СВХ, товар может быть также размещен на складе получателя)	Перевозчик, внутренняя таможня назначения (импорт)
2.	Помещение товаров и транспортных средств на склад временного хранения (СВХ). Теоретически может не быть СВХ, зависит от инфраструктуры поста	Перевозчик
3.	Выдача свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита (ВТТ) перевозчику о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем	Перевозчик, внутренняя таможня назначения (импорт)
4.	Уплата таможенных платежей	Перевозчик либо уполномоченное лицо собственника товаров
5.	Составление грузовой таможенной декларации (ГТД)	Перевозчик либо таможенный брокер , либо иные лица,

		обладающие достаточными полномочиями в отношении товара
	Подача, прием, регистрация и учет ГТД	Перевозчик либо таможенный брокер, либо иные лица, обладающие достаточными полномочиями в отношении товара, Таможенный орган
	Проверка ГТД, документов и досмотр товаров и транспортных средств: - контроль за правильностью определения кода товара и соблюдения мер нетарифного регулирования (возможно назначение и проведение экспертизы для специальных групп товаров); - валютный контроль, контроль таможенной стоимости и платежей; - досмотр и выпуск товара	Внутренняя таможня назначения (импорт)

Запреты и ограничения экспорта и импорта исходя из национальных интересов

В соответствии с законами Республики Таджикистан и международными договорами в Республике Таджикистан могут устанавливаться запреты и ограничения экспорта и импорта товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности исходя из национальных интересов, включающих:

- соблюдение общественной морали и правопорядка;
- охрану жизни и здоровья людей, охрану животного и растительного мира и окружающей среды в целом;
- сохранение культурного наследия народов Республики Таджикистан; защиту культурных ценностей от незаконного вывоза, ввоза и передачи прав собственности на них;
- необходимость предотвращения истощения невозобновимых природных ресурсов, если меры, связанные с этим, проводятся одновременно с ограничениями соответствующего внутреннего производства и потребления;
- обеспечение национальной безопасности Республики Таджикистан;
- защиту внешнего и внутреннего финансового положения и поддержание платежного баланса Республики Таджикистан;
- выполнение международных обязательств Республики Таджикистан.

Таможенные платежи и их виды

1. К таможенным платежам относятся:

- таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан;

- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан.
2. Таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.
 3. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.
 4. Плательщики, порядок исчисления и уплаты налогов определяются налоговым законодательством Республики Таджикистан.

Освобождение отдельных видов товаров от уплаты таможенных пошлин

Таможенные пошлины не взыскиваются при ввозе:

1. валюты Республики Таджикистан и (или) иностранной валюты (кроме используемых для нумизматических целей), а также ценных бумаг;
2. золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия) Национальным банком Таджикистана, а также ввоз золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия), природных (обработанных и необработанных) алмазов, сапфиров, изумрудов, рубинов, александритов, жемчуга, шпинели уполномоченным государственным органом в области финансов для Государственного хранилища ценностей;
3. товаров в качестве гуманитарной помощи, а также товаров, безвозмездно передаваемых государственным органам Республики Таджикистан;
4. производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему (образующих единый комплект, то есть без которых невозможна работа производственно-технологического оборудования) для формирования или пополнения уставного фонда предприятия или технического перевооружения действующего производства, при условии, что это имущество используется непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с учредительными документами предприятия и не относится к категории подакцизных товаров, а также личное имущество, ввозимое в Республику Таджикистан иностранными работниками предприятий с иностранными инвестициями непосредственно для собственных нужд. В случае, если такое предприятие ликвидируется или вышеуказанное импортированное в Республику Таджикистан производственно-технологическое оборудование и комплектующие изделия к нему не используются в течение 4 лет с момента поступления (импорта) в республику или реализуются этим предприятием другому лицу. Предоставление данной льготы и отнесение оборудования к производственно-технологическому осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан;
5. сельскохозяйственной техники и запасных частей к ней, а также медикаментов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;
6. товаров, предназначенных для реализации целевых проектов, одобренных Правительством Республики Таджикистан, за счет средств грантов и (или) кредитов (займов), предоставленных юридическими или физическими лицами, иностранными государствами, правительствами иностранных государств или международными организациями;
7. товаров для строительства особо важных объектов. Перечень таких товаров и особо важных объектов определяется Правительством Республики Таджикистан;
8. товаров для выполнения работ, предусмотренных программами работ и сметами расходов в установленном соглашении о разделе продукции порядке, утвержденным в соответствии с Законом Республики Таджикистан "О соглашениях о разделе продукции". В случае поставки (за исключением экспорта)

этих товаров на территорию Республики Таджикистан таможенные пошлины уплачиваются в соответствии с Таможенным кодексом Республики Таджикистан и иным законодательством Республики Таджикистан. Перечень документов, по представлению которых в таможенные органы осуществляется освобождение от уплаты таможенной пошлины, определяется Правительством Республики Таджикистан.

Тарифные преференции (тарифные льготы)

Под тарифной преференцией (тарифной льготой) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Республики Таджикистан, льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Таджикистан в виде возврата ранее уплаченной таможенной пошлины, освобождения от уплаты таможенной пошлины, снижение ставки таможенной пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Тарифные преференции (тарифные льготы) устанавливаются в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан и международно-правовыми актами, признанными Республикой Таджикистан.

Таможенные сборы и их виды

К таможенным сборам относятся:

- таможенный сбор за таможенное оформление;
- таможенный сбор за таможенное сопровождение;
- таможенный сбор за хранение товаров на складах таможенного органа;
- таможенный сбор за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению.

Действующее таможенное законодательство Республики Таджикистан предусматривает, что таможенные пошлины не взыскиваются при ввозе:

1. валюты Республики Таджикистан и (или) иностранной валюты (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг;
2. золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия) Национальным банком Таджикистана, а также ввоз золота, серебра, платины, палладия (родия, иридия, рутения, осмия), природных (обработанных и необработанных) алмазов, сапфиров, изумрудов, рубинов, александритов, жемчуга, шпинели уполномоченным государственным органом в области финансов для Государственного хранилища ценностей;
3. товаров в качестве гуманитарной помощи, а также товаров, безвозмездно передаваемых государственным органам Республики Таджикистан;
4. производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему (образующих единый комплект, то есть без которых невозможна работа производственно-технологического оборудования) для формирования или пополнения уставного фонда предприятия или технического перевооружения действующего производства, при условии, что это имущество используется непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с учредительными документами предприятия и не относится к категории подакцизных товаров, а также личное имущество, ввозимое в Республику Таджикистан иностранными работниками предприятий с иностранными инвестициями непосредственно для собственных нужд. В случае, если такое предприятие ликвидируется или вышеуказанное импортированное в Республику Таджикистан производственно-технологическое оборудование и комплектующие изделия к нему не используются в течение 4 лет с момента поступления (импорта) в республику или реализуются этим предприятием другому лицу;

5. сельскохозяйственной техники и запасных частей к ней, а также медикаментов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;
6. товаров, предназначенных для реализации целевых проектов, одобренных Правительством Республики Таджикистан, за счет (в пределах) средств грантов и (или) кредитов (займов), предоставленных юридическими или физическими лицами, иностранными государствами, правительствами иностранных государств или международными организациями;
7. товаров для строительства особо важных объектов. Перечень таких товаров и особо важных объектов определяется Правительством Республики Таджикистан;
8. товаров для выполнения работ, предусмотренных программами работ и сметами расходов в установленном соглашении о разделе продукции порядке, утвержденным в соответствии с Законом Республики Таджикистан "О соглашениях о разделе продукции".

Технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные и экологические стандарты и требования в отношении ввозимых и вывозимых товаров

Ввозимые на территорию Республики Таджикистан товары должны соответствовать техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным, фитосанитарным и экологическим стандартам и требованиям, установленным в Республике Таджикистан. Порядок сертификации ввозимых товаров регулируется законами Республики Таджикистан. Ввоз экологически опасной продукции подлежит специальному контролю в порядке, определяемом законами Республики Таджикистан.

Таможенное оформление

Представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Республики Таджикистан

При прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Республики Таджикистан перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные Таможенным кодексом Республики Таджикистан, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка.

Уполномоченный орган по вопросам таможенного дела вправе сокращать перечни сведений. Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика представления иных сведений.

Если документы не содержат всех необходимых сведений, перевозчик обязан сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных перевозчиком в произвольной форме.

Перевозчик вправе представить документы и сведения таможенному органу до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Республики Таджикистан.

Перевозчик вправе представить документы (часть документов) в форме электронных документов в соответствии с Таможенным кодексом Республики Таджикистан и в порядке, определенном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

При представлении перевозчиком документов, составленных на иностранных языках, таможенные органы при необходимости вправе потребовать их перевода на государственном языке или языке межнационального общения.

От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены иным лицом, действующим по его поручению.

Документы и сведения, представляемые при международной перевозке автомобильным транспортом

При международной перевозке автомобильным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения:

- о государственной регистрации транспортного средства;
- наименование и адрес перевозчика товаров;
- наименование страны отправления и страны назначения товаров;
- наименование и адрес отправителя и получателя товаров;
- о продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;
- о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;
- наименование, а также коды товаров в соответствии с международными требованиями описания и кодировки товаров на уровне не менее чем первых четырех знаков;
- вес брутто товаров (в килограммах) либо объем товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
- о наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию Республики Таджикистан запрещен или ограничен;
- о месте и дате составления международной товаротранспортной накладной.

Перевозчик сообщает вышеназванные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

- документов на транспортное средство;
- международной товаротранспортной накладной;
- имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

Документы и сведения, представляемые при международной перевозке воздушным транспортом

При международной перевозке воздушным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения:

- указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна;
- номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна;
- наименование эксплуатанта судна;
- о количестве членов экипажа;
- о количестве пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки;
- указание видов товаров;
- номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной;
- наименование пункта погрузки и пункта выгрузки товаров;
- о количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него;
- о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений;
- о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию Республики Таджикистан запрещен или ограничен, включая валюту Республики Таджикистан и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружие, боеприпасы.

Перевозчик сообщает вышеназванные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

- стандартного документа перевозчика, предусмотренного международными соглашениями в области гражданской авиации (генеральная декларация);
- документа, содержащего сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость);
- документа, содержащего сведения о бортовых припасах;
- авиагрузовых накладных;
- документа, содержащего сведения о перевозимых на борту пассажирах и об их багаже (пассажирская ведомость);
- документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией.

Документы и сведения, представляемые при международной перевозке железнодорожным транспортом

При международной перевозке железнодорожным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения:

- наименование и адрес отправителя товаров;
- наименование и адрес получателя товаров;
- наименование станции отправления и станции назначения товаров;
- о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;
- наименование, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности не менее чем на уровне первых четырех знаков;
- вес брутто товаров (в килограммах);
- идентификационные номера контейнеров.

Перевозчик сообщает вышеназванные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

- железнодорожной накладной;
- имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

Действия с товарами и транспортными средствами в месте их прибытия

1. После прибытия товаров и представления таможенному органу соответствующих документов и сведений товары могут быть разгружены или перегружены, помещены на склад временного хранения, заявлены к определенному таможенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту.
2. С момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус находящихся на временном хранении. По истечении предельного срока временного хранения таможенные органы распоряжаются указанными товарами в соответствии с положениями Таможенного кодекса Республики Таджикистан.
3. Если таможенные органы проводят проверку товаров, на ввоз которых в Республику Таджикистан в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан установлены запреты и ограничения, обеспечение соблюдения которых находится также в компетенции других государственных органов, таможенные органы обеспечивают координацию таких действий и их одновременное проведение.

4. Транспортные средства подлежат таможенному оформлению.

Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров в месте прибытия

1. Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров с транспортного средства, прибывшего на таможенную территорию Республики Таджикистан, осуществляются в месте прибытия и во время работы таможенных органов в местах, специально предназначенных для этих целей. В иных местах и (или) вне установленного рабочего времени таможенного органа разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров допускаются с разрешения таможенного органа, выдаваемого по запросу заинтересованного лица.
2. Места разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров являются зоной таможенного контроля. Указанные места должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы была обеспечена сохранность товаров и был исключен доступ к ним лиц, не участвующих в проведении грузовых операций.
3. По запросу лица, осуществляющего грузовые операции в речном порту, товары могут находиться в месте их разгрузки и перегрузки (перевалки) без помещения на склад временного хранения в течение срока, необходимого для осуществления указанных операций.
4. В случае утраты товаров либо передачи их третьим лицам без разрешения таможенных органов ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с Таможенным кодексом Республики Таджикистан несет лицо, осуществляющее грузовые операции.
5. Запрещается разгрузка товаров, ввоз которых в Республику Таджикистан запрещен в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

Важное значение при экспорте-импорте товаров имеет правильное исчисление **таможенных пошлин и налогов**

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным Таможенным кодексом РТ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров.

Если представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров декларант обязан по требованию таможенного органа представить необходимые дополнительные документы и сведения либо дать в письменной форме объяснение причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены. Декларант имеет право доказать правомерность использования

избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им сведений.

При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган вправе принять решение о несогласии с использованием избранного метода определения таможенной стоимости товаров и предложить декларанту определить таможенную стоимость товаров с использованием другого метода. В указанном случае между таможенным органом и декларантом могут проводиться консультации по выбору метода определения таможенной стоимости товаров.

В случаях, когда декларантом не представлены в установленные таможенным органом сроки дополнительные документы и сведения либо таможенным органом обнаружены признаки того, что представленные декларантом сведения могут не являться достоверными и (или) достаточными, и при этом декларант отказался определить таможенную стоимость товаров на основе другого метода по предложению таможенного органа, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товаров. Таможенный орган уведомляет декларанта о принятом решении в письменной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения.

Плательщики таможенных пошлин, налогов

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются до принятия или одновременно с принятием таможенными органами таможенной декларации

При ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию Республики Таджикистан или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не на месте их прибытия.

При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации.

При изменении таможенного режима таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня определенного, для завершения действия изменяемого таможенного режима.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в кассу таможенного органа или на счета системы казначейства Республики Таджикистан таможенного органа, открытые для этих целей в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются по выбору плательщика как в валюте Республики Таджикистан, так и в иностранной валюте, курс которой котируется Национальным банком Таджикистана. Пересчет валюты Республики Таджикистан в иностранную валюту для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленных в валюте Республики Таджикистан, производится по курсу, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов не связана с подачей таможенной декларации, - на день фактической уплаты.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной:

1. с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке;
2. с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;

3. с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента принятия заявления о зачете;
4. с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов авансовых платежей или денежного залога, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента получения таможенным органом распоряжения о зачете;
5. с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с банковской гарантией или договором страхования, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;
6. с момента обращения взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, либо на предмет залога или иное имущество плательщика, если размер сумм указанных денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может быть предоставлена плательщику таможенных пошлин, налогов при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1. причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
2. осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям;
3. иные исключительные случаи, определяемые Правительством Республики Таджикистан.

Обстоятельства, исключающие предоставление отсрочки или рассрочки

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

1. возбуждено уголовное или административное дело, связанное с нарушениями таможенного законодательства Республики Таджикистан;
2. возбуждена процедура банкротства.

Исполнение обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае:

1. предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
2. условного выпуска товаров;
3. перевозки и (или) хранения иностранных товаров;
4. осуществления деятельности в области таможенного дела.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и процентов составляет менее 150-показателя для расчетов.

Если одним и тем же лицом совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенный орган обязан принять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (генеральное обеспечение). Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения таможенных операций в нескольких таможенных органах, если такое обеспечение может быть использовано любым из таможенных органов в случае нарушения обязательств.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится лицом, ответственным за их уплату, либо любым иным лицом в пользу лица, ответственного за уплату таможенных пошлин, налогов.

Возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее трех дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо после прекращения деятельности, условием которой является обеспечение уплаты таможенных платежей.

Уплата таможенных пошлин и налогов обеспечивается следующими способами:

1. залогом товаров и иного имущества;
2. банковской гарантией;
3. внесением денежных средств в кассу таможенного органа или на счет таможенного органа (денежный залог);
4. поручительством.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие предпринимательства является одним из приоритетных направлений в стратегии развития государства, и, следовательно, с каждым годом государственная поддержка предпринимательства будет усиливаться и различного рода реформы, которые проводятся и будут проводиться в дальнейшем, будут способствовать укреплению реального сектора экономики. Следует отметить, что в последующем в рамках государственных программ развития предпринимательства и краткосрочных и среднесрочных мер Правительства Республики Таджикистан будут проводиться реформы в области упрощения налогового администрирования, постепенное сокращение налоговых ставок, реформы в области осуществления импортно-экспортных процедур, которая предусматривает создание единого органа по оформлению документов для осуществления внешнеэкономической деятельности по принципу «Единое окно» в соответствии с требованиями времени. Эти и другие реформы в области улучшения предпринимательской среды будут направлены прежде всего на сокращение временных и денежных затрат, которые несут предприниматели в процессе регулирования их деятельности. Мировой опыт показывает, что предоставление мер стимулирования бизнесу и уменьшение административной нагрузки проведёт к росту производства, созданию новых рабочих мест и увеличению валового внутреннего продукта.

Приведённые в Руководстве материалы по ведению предпринимательской деятельности являются информацией, которая основана на действующем законодательстве Республики Таджикистан и актуальна на сегодняшний день. Каждый предприниматель, для того чтобы вести эффективную финансово-хозяйственную деятельность, должен быть в курсе изменений, происходящих в действующем законодательстве Республики Таджикистан, получать информацию как от государственных структур, так и от бизнес - ассоциаций, по мере возможности участвовать в формировании благоприятной политики развития предпринимательства посредством участия в различного рода мероприятиях, проводимых государственными органами и структурами поддержки предпринимательства.

Руководство, которое Вы изучили, будет Вашим надёжным проводником и помощником в деле продвижения Вашего бизнеса. Мы будем рады узнать, что благодаря использованию той информации, которая приведена в настоящем Руководстве, Вы смогли усовершенствовать свою предпринимательскую деятельность и быть более осведомлённым в вопросах, отражённых в данном Руководстве. Главное, каждый предприниматель должен знать о своих правах и обязанностях перед обществом и перед государством, где он проводит свою деятельность, которая заключается в использовании всех льгот и привилегий, предоставляемых государством, и исполнения своих обязательств в виде налоговых отчислений и других платежей в бюджет государства и ответственности перед обществом за результаты своей деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Налоговый кодекс Республики Таджикистан от 25 ноября 2004 года, № 572
2. Таможенный кодекс Республики Таджикистан, от 3 декабря 2004г.

ПОЛЕЗНЫЕ ИСТОЧНИКИ:

Правительственные сайты

1. Официальный сайт Президента Республики Таджикистан www.president.tj
2. Официальный сайт Парламента Республики Таджикистан www.parlament.tj
3. Официальный сайт ИОГВ города Душанбе www.dushanbe.tj
4. Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан www.met.tj
5. Министерство иностранных дел Республики Таджикистан www.mfa.tj
6. Главное управление связи и информатизации Министерства транспорта и коммуникаций РТ www.mincom.tj
7. Национальный патентно-информационный центр Республики Таджикистан www.tjpat.org
8. Государственный комитет статистики Республики Таджикистан www.stat.tj
9. Национальный банк Таджикистана www.nbt.tj

Бизнес и профессиональные ассоциации

10. Торгово-промышленная палата Республики Таджикистан www.tpp.tj
11. Ассоциация микрофинансовых организаций Таджикистана www.amfot.tj

Другие информационные источники и полезные ссылки

12. Общественный фонд развития третейского арбитража и центров правовой поддержки "Арбитраж" www.tpac.tj
13. Информационный портал ООН в Республике Таджикистан www.untj.org
14. Проект USAID по улучшению бизнес среды www.bei-ca.net
15. Всемирный Банк /Ведение Бизнеса: www.doingbusiness.org
16. Интерьюс Нетуорк www.internews.tj
17. Развитие Таджикистана через Интернет www.tajik-gateway.org
18. Информационное Агентство "Ховар" www.khovar.tj
19. Информационное агентство "Азия плюс" www.asiaplus.tj
20. Путеводитель торговли по Центральной Азии www.ca-trade.com
21. Торговый Центр Центральной Азии www.smetradecenter.net



При финансовой поддержке
Европейского Союза

Душанбе - 2010

Данный материал опубликован при поддержке Европейского Союза. Содержание публикации является предметом ответственности Национальной ассоциации малого и среднего бизнеса РТ и не отражает точку зрения Европейского Союза.