

# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

[ГЛАВА 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН](#)

[ГЛАВА 2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В НАСТОЯЩЕМ КОДЕКСЕ](#)

[ГЛАВА 3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ](#)

[ГЛАВА 4. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ДРУГИЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ](#)

[ГЛАВА 5. СВЯЗЬ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ](#)

[ГЛАВА 6. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И СБОР ИНФОРМАЦИИ](#)

[ГЛАВА 7. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО](#)

[ГЛАВА 8. НАЧИСЛЕНИЕ СУММ НАЛОГОВ](#)

[ГЛАВА 9. УПЛАТА, СБОР И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ](#)

[ГЛАВА 10. ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ВЗИМАНИЕ НАЛОГОВ](#)

[ГЛАВА 11. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ](#)

[ГЛАВА 12. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ](#)

[ГЛАВА 13. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ](#)

[ГЛАВА 14. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ](#)

[ГЛАВА 15. ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ](#)

[ГЛАВА 16. ПРАВОВАЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА СОТРУДНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ](#)

[ГЛАВА 17. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГА С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ](#)

[ГЛАВА 18. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ](#)

[ГЛАВА 19. ВЫЧЕТЫ ИЗ ВАЛОВОГО ДОХОДА](#)

[ГЛАВА 20. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ](#)

[ГЛАВА 21. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ](#)

[ГЛАВА 22. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ](#)

[ГЛАВА 23. ПРАВИЛА НАЛОГОВОГО УЧЕТА](#)

[ГЛАВА 24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ](#)

[ГЛАВА 25. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ](#)

[ГЛАВА 26. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ](#)

[ГЛАВА 27. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ](#)

[ГЛАВА 28. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ОБОРОТА И НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ИМПОРТА](#)

[ГЛАВА 29. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ](#)

[ГЛАВА 30. ОПЕРАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ](#)

[ГЛАВА 31. ВРЕМЯ И МЕСТО СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА](#)

[ГЛАВА 32. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА](#)

[ГЛАВА 33. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ](#)

[ГЛАВА 34. АКЦИЗЫ](#)

[ГЛАВА 35. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ](#)

[ГЛАВА 36. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ](#)

[ГЛАВА 37. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ](#)

[ГЛАВА 37.1. БОНУСЫ](#)

[ГЛАВА 38. БОНУСЫ](#)

[ГЛАВА 39. РОЯЛТИ](#)

[ГЛАВА 40. НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ](#)

[ГЛАВА 41. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ](#)

[ГЛАВА 42. ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ](#)

[ГЛАВА 43. НАЛОГ С ПРОДАЖ \(ХЛОПКА-ВОЛОКНА И АЛЮМИНИЯ ПЕРВИЧНОГО\)](#)

[ГЛАВА 44. МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ](#)

[ГЛАВА 45. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ](#)

[ГЛАВА 46. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО](#)

[ГЛАВА 47. НАЛОГ С ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ](#)

[ГЛАВА 48. НАЛОГ С РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖ](#)

[ГЛАВА 49. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СТРОИТЕЛЬСТВА ГИДРОЭЛЕКТРОСТАНЦИЙ](#)

[ГЛАВА 50. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНОВЬ СОЗДАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЗАНЯТЫХ ПОЛНЫМ ЦИКЛОМ ПЕРЕРАБОТКИ ХЛОПКА-ВОЛОКНА В КОНЕЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ \(ОТ ХЛОПКОВОЙ ПРЯЖИ ДО ХЛОПЧАТОБУМАЖНЫХ ШВЕЙНЫХ ИЗДЕЛИЙ\)](#)

[ГЛАВА 51. НАЛОГ НА ПРОДУКТЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РЕСПУБЛИКУ ТАДЖИКИСТАН ПРИ ВЫБОРЕ ТАМОЖЕННОГО РЕЖИМА ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ \(НАЛОГ НА ПРОДУКТЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ\)](#)

[ГЛАВА 52. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО СОГЛАШЕНИЯМ \(КОНТРАКТАМ\) О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ](#)

## ЧАСТЬ I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

## РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## ГЛАВА 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

## Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Кодексом

1. Настоящим Кодексом устанавливаются принципы построения и функционирования налоговой системы Республики Таджикистан, регулируются властные отношения по установлению, изменению, отмене и сбору налогов, определяется правовое положение налоговых органов, налогоплательщиков, налоговых агентов и других участников регулируемых налоговым законодательством отношений, устанавливаются положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств и принятию мер, обеспечивающих их исполнение, по ведению регистрационного учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и налогового учета, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения и обжалованию действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2. Понятия и нормы, установленные настоящим Кодексом и другими актами налогового законодательства, применяются (если иное не установлено законодательством) только при регулировании отношений, связанных с налогообложением.

3. Взимание таможенной пошлины и иных таможенных платежей регулируется таможенным законодательством, настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами, а государственной пошлины - [Законом Республики Таджикистан «О государственной пошлине»](#). Взимание иных обязательных платежей в бюджет, не определенных настоящим Кодексом, регулируется законодательством об иных обязательных платежах.

## Статья 2. Налоговое законодательство Республики Таджикистан и его действие

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.

2. При налогообложении применяются официально опубликованные акты налогового законодательства, действующие на день возникновения (наличия) обстоятельств, связанных с исполнением налогового обязательства.

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.

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.

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.

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.

4. Положения нормативных правовых актов, принятых на основании настоящего Кодекса и в соответствии с ним, не могут противоречить положениям настоящего Кодекса. В случае такого противоречия применяются положения настоящего Кодекса.

Нормативный правовой акт о налогах признается несоответствующим настоящему Кодексу, если такой акт в определенной степени противоречит общим принципам (основам) и (или) буквальному смыслу конкретных положений настоящего Кодекса.

5. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Республики Таджикистан, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. В случае противоречия между положениями настоящего Кодекса и нормативными правовыми актами, относящимися к другой отрасли законодательства, для целей налогообложения применяются положения настоящего Кодекса.

6. Акты налогового законодательства могут иметь обратную силу в случаях, соответствующих [статье 45](#) Конституции Республики Таджикистан.

Акты налогового законодательства, устанавливающие новые налоги, повышающие налоговые ставки, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, устанавливающие новые обязанности налогоплательщиков, а также иных участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, обратной силы не имеют.

Акты налогового законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу, если иное прямо не предусмотрено в самом акте налогового законодательства.

Положения, предусмотренные настоящей частью, распространяются также на нормативные правовые акты, регулирующие порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Таджикистан.

7. Запрещается включение в неналоговое законодательство вопросов, связанных с налогообложением, кроме:

1) положений об административных правонарушениях, включенных в административное законодательство;

- 2) положений о налоговых преступлениях, включенных в уголовное законодательство;
- 3) положений о приоритете налоговых обязательств, включенных в законодательство о банкротстве;
- 4) положений, включенных в таможенное законодательство;
- 5) положений, включенных в законодательство о государственной пошлине;
- 6) положений, включенных в законодательство о государственном социальном страховании, регулирующих целевое использование налогоплательщиками сумм социального налога;
- 7) положений, включенных в законодательство о государственном бюджете на соответствующий финансовый год;
- 8) положений о налогах, принятых в соответствии с законодательством о создании свободных экономических зон;
- 9) положений, включенных в законодательство об иных обязательных платежах, не установленных Налоговым кодексом Республики Таджикистан;
- 10) положений об уплате в государственный бюджет фактической прибыли Национального банка Таджикистана, включенных в законодательство о Национальном банке Таджикистана. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

11) положений о налогах, включенных в международные правовые акты, признанные Республикой Таджикистан.

8. Если международным договором, признанным Республикой Таджикистан, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми на его основании и в соответствии с ним нормативными правовыми актами, то применяются правила и нормы международных договоров, признанных Республикой Таджикистан.

9. Привилегии, предусмотренные международным договором о предотвращении двойного налогообложения, не применяются в случае резидента государства-участника договора, если этот резидент используется другим лицом, не являющимся резидентом такого государства, в целях получения привилегий.

10. Для иностранных государств и правительств, международных организаций, дипломатических и консульских представительств иностранных государств и правительств и дипломатических и консульских работников, а также представительств международных организаций и их работников и членов семей вышеуказанных лиц, освобождение от налогов и иные налоговые льготы, предоставляемые в соответствии с настоящим Кодексом или предусмотренные международными договорами, признанными Республикой Таджикистан, обеспечиваются в соответствии с процедурами, установленными Правительством Республики Таджикистан. Освобождение от налогов и иные налоговые льготы должны предоставляться в пределах и на условиях, предписываемых настоящим Кодексом и международными договорами, признанными Республикой Таджикистан.

11. Уполномоченный государственный орган по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан, а в необходимых случаях с другими государственными органами Республики Таджикистан, разрабатывает, утверждает и официально публикует Инструкции о порядке исчисления и уплаты нижеследующих налогов и платежей:

- 1) подоходного налога с физических лиц (налога с доходов физических лиц);
- 2) налога на прибыль юридических лиц;
- 3) налога на добавленную стоимость;
- 4) акцизов;
- 5) земельного налога;
- 6) налогов с недропользователей; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))
- 7) налога с пользователей автомобильных дорог;
- 8) налога, уплачиваемого по упрощенной системе;
- 9) единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
- 10) налога с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного);
- 11) минимального налога на доходы; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
- 12) таможенной пошлины и других таможенных платежей;
- 13) социального налога;
- 14) государственной пошлины;
- 15) налог на продукты переработки товаров; ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))
- 16) роялти за воду; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))
- 17) иных обязательных платежей.

Никакие положения Инструкций, не соответствующие настоящему Кодексу и вышеуказанным международным договорам, признанным Республикой Таджикистан, не имеют юридической силы.

12. Общеобязательные нормативные правовые акты по налогам, принятые уполномоченным государственным органом в соответствии с настоящим Кодексом, направляются для проверки на соответствие законодательству и государственной регистрации в Министерство юстиции Республики Таджикистан и вводятся в действие после проверки, регистрации и официального опубликования в соответствии с частью 3 настоящей статьи. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

### Статья 3. Налоговая система Республики Таджикистан

Налоговая система Республики Таджикистан представляет собой совокупность предусмотренных настоящим Кодексом налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

### Статья 4. Правовая основа налогообложения

1. Все физические и юридические лица обязаны уплачивать все налоги, плательщиками которых они являются в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Никому не может быть предписано уплачивать налоги, не установленные в настоящем Кодексе.

3. Налог, начисленный в соответствии с настоящим Кодексом, представляет собой обязательство перед государством и подлежит уплате в государственный бюджет.

## Статья 5. Налог

Налогом является установленный настоящим Кодексом платеж в государственный бюджет (далее - «бюджет»), носящий обязательный и индивидуально безэквивалентный характер.

## Статья 6. Налоги Республики Таджикистан

1. 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) налоги с недропользователей; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))
- 8) налог с пользователей автомобильных дорог;
- 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; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
- 15) налог на продукты переработки товаров; ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))
- 16) роялти за воду; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))
- 17) иные обязательные общереспубликанские платежи.

2. К местным налогам относятся:

- 1) налог на недвижимое имущество;
- 2) налог с владельцев транспортных средств;
- 3) налог с розничных продаж;
- 4) иные обязательные местные платежи.

3. Поступления от общегосударственных налогов распределяются между республиканским бюджетом и местными бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством Республики Таджикистан. Платежи по местным налогам поступают в соответствующие местные бюджеты.

4. Налоги исчисляются в денежном выражении и уплачиваются в национальной валюте Республики Таджикистан, если иное не установлено законодательством Республики Таджикистан.

5. Сбор налогов, приведенных в специальной части настоящего Кодекса, за исключением налога с владельцев транспортных средств, обеспечивается налоговыми органами. Сбор налога с владельцев транспортных средств обеспечивается Государственной автомобильной инспекцией Министерства внутренних дел Республики Таджикистан.

6. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, с учетом [части 7 статьи 2](#) настоящего Кодекса, освобождение от любого налога или изменение налоговой ставки, предусмотренных настоящим Кодексом, может осуществляться путем внесения изменений и дополнений в настоящий Кодекс. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#) [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## Статья 7. Порядок установления, изменения и отмены налогов

1. Установление новых, помимо предусмотренных настоящим Кодексом, налогов, а также изменение или отмена существующих налогов осуществляются исключительно принятием Закона Республики Таджикистан о внесении изменений в настоящий Кодекс по представлению Правительства Республики Таджикистан.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения, а именно: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, - налоговые льготы и основания для их получения (использования) налогоплательщиком. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Таджикистан с учетом показателей прогноза доходов государственного бюджета представляются уполномоченным государственным органом в отрасли финансов и (или) уполномоченным государственным органом сопровождаются экономическими и иными обоснованиями. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## ГЛАВА 2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В НАСТОЯЩЕМ КОДЕКСЕ

### Статья 8. Налогоплательщики (общее определение)

Налогоплательщиками признаются физические и (или) юридические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги.

В порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, обособленные подразделения юридических лиц исполняют обязанности этих лиц по уплате налогов (признаются налогоплательщиками) по месту нахождения (физического, фактического) этих обособленных подразделений.

### Статья 9. Объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением

Объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, является объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, при наличии которого (объекта) налоговое законодательство определяет обязанности налогоплательщика (субъекта) по уплате налога.

Объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, может состоять из имущества, дохода, прибыли, операции по поставке товаров (работ, услуг), стоимости поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), ввоза (вывоза) товаров на (с) территорию(и) Республики Таджикистан и (или) других объектов, установленных настоящим Кодексом.

Каждый налог имеет соответствующий самостоятельный объект.

#### Статья 10. Налоговая база

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

#### Статья 11. Налоговая ставка

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая ставка устанавливается в процентах или (и) в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

#### Статья 12. Налоговый период

Под налоговым периодом понимается период времени (календарный год, квартал, месяц, декада или иной период времени), установленный применительно к отдельным налогам настоящим Кодексом, по истечении (окончании) которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (кварталов, месяцев, декад и иных периодов времени), по истечении (итогах) которых уплачиваются авансовые (текущие) платежи.

#### Статья 13. Срок уплаты

Срок уплаты налога представляет собой календарную дату, определяемую в соответствии с настоящим Кодексом, до или на момент наступления которой начисленная сумма налога должна быть уплачена в бюджет, то есть налоговое обязательство должно быть исполнено.

#### Статья 14. Налоговые льготы

Льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные настоящим Кодексом или международными договорами, признанными Республикой Таджикистан, и содержащими положения, касающиеся налогообложения, преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере или в более поздний срок без каких-либо отрицательных последствий для налогоплательщика, имеющего льготу.

#### Статья 15. Предпринимательская и непредпринимательская деятельность

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:

1) такая деятельность выполняется на систематической основе и является обычной деятельностью для лица, осуществляющего вышеуказанные операции;

2) предлагаются товары (работы, услуги), произведенные (выполненные, оказанные) продавцом;

3) такие операции осуществляются в рамках торговой, торгово-посреднической (в том числе дилерской) или посреднической деятельности.

3. Непредпринимательская деятельность включает 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 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.

4. Непредпринимательская деятельность включает:

1) размещение денежных средств в банках или иных финансово-кредитных учреждениях;

2) сдачу имущества в аренду физическим лицом; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3) передачу имущества в доверительное управление;

4) 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;

5) выполнение физическим лицом работы по найму.

5. Следующие виды деятельности рассматриваются в качестве непредпринимательской деятельности:

1) 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;

2) благотворительная деятельность;

3) религиозная деятельность.

## Статья 16. Работа по найму

1. Для целей настоящего Кодекса «работа по найму» означает:

- 1) выполнение физическим лицом обязательств в рамках отношений, регулируемых Гражданским кодексом Республики Таджикистан, законодательством о труде или о государственной службе;
  - 2) выполнение физическим лицом обязательств, непосредственно связанных со службой в рядах вооруженных сил или в правоохранительных или приравненных к ним органах (учреждениях);
  - 3) работу на руководящей должности на предприятии или в организации.
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 «зарботной платой».

## Статья 17. Благотворительная деятельность

1. Благотворительной является деятельность, осуществляемая юридическими лицами и заключающаяся в прямом оказании материальной или иной помощи (поддержки), в том числе в виде безвозмездных перечислений, физическим лицам, нуждающимся в такой помощи, или некоммерческим организациям, непосредственно оказывающим такую помощь, в том числе некоммерческим благотворительным организациям ([статья 26](#)), если настоящей статьей не предусмотрено иное. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Если иное не предусмотрено частью 3 настоящей статьи, благотворительная деятельность определяется в соответствии с [Законом Республики Таджикистан «О благотворительной деятельности»](#).

3. Оказание помощи (поддержки) лицам не считается благотворительной деятельностью, если имеет место любое из следующих условий:

- 1) лицо, получающее такую помощь (поддержку), принимает обязательство имущественного или неимущественного характера (кроме обязательства использовать полученные средства или имущество по целевому назначению) перед лицом, оказывающим такую помощь;
- 2) лицо, принимающее такую помощь (поддержку), и лицо, оказывающее такую помощь (поддержку), считаются взаимосвязанными лицами ([статья 29](#) настоящего Кодекса);
- 3) такая помощь (поддержка) оказывается любому физическому или юридическому лицу для участия в избирательной кампании любого уровня.

## Статья 18. Религиозная деятельность

Религиозная деятельность представляет собой деятельность зарегистрированных в установленном порядке религиозных организаций и объединений по вероисповеданию и распространению религиозных убеждений, в том числе посредством:

- 1) организации и проведения религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний;
- 2) предоставления верующим возможности иметь и (или) пользоваться молитвенными зданиями или ритуальными сооружениями для совместного или индивидуального удовлетворения религиозных потребностей;
- 3) приема и отправления паломников, религиозных делегаций, представителей различных конфессий, проведения национальных или международных религиозных встреч, конгрессов и семинаров и обеспечения участников вышеуказанных мероприятий жильем, транспортом, питанием и культурным обслуживанием;
- 4) содержания культовых зданий, сооружений, духовных учебных заведений и прилегающих к ним территорий, обучения учащихся или слушателей указанных учебных заведений, а также другой аналогичной уставной религиозной деятельности.

## Статья 19. Предприятия

Для целей настоящего Кодекса предприятиями (коммерческими организациями) являются следующие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность или созданные для выполнения такой деятельности:

- 1) юридические лица, созданные ими обособленные подразделения в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, имеющие самостоятельный баланс или смету;
- 2) корпорации, компании, фирмы и иные аналогичные образования, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства.

## Статья 20. Резидентное и иностранное предприятие

1. Резидентным предприятием является предприятие, местом учреждения или управления которого является Республика Таджикистан ([статьи 21 и 22](#) настоящего Кодекса).

2. Иностранным предприятием является предприятие, не считающееся резидентным в соответствии с настоящей статьей.

## Статья 21. Место учреждения предприятия

Местом учреждения предприятия является место государственной регистрации или, при отсутствии таковой, юридический адрес предприятия, указанный в документах об учреждении предприятия (уставе, контракте, положении).

## Статья 22. Место управления предприятием

Местом управления предприятием является действительное место управления им, то есть место, в котором его исполнительный руководящий орган осуществляет свои повседневные управленческие функции.

## Статья 23. Постоянное учреждение нерезидента (иностранного предприятия или нерезидентного физического лица)

1. Под постоянным учреждением нерезидента (иностранного предприятия или нерезидентного физического лица) в Республике Таджикистан (далее - «постоянное учреждение»), если иное не установлено в настоящей статье, понимается

постоянное место, через которое он полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность, в том числе деятельность, выполняемую через уполномоченное лицо.

2. Постоянными учреждениями, в частности, считаются:

1) любое место осуществления деятельности, связанной с производством, переработкой, комплектацией, фасовкой, упаковкой, поставкой товаров, независимо от сроков осуществления такой деятельности;

2) любое место управления (в частности, филиал, отделение, представительство, бюро, контора, офис, кабинет, агентство, фабрика, мастерская, цех, лаборатория, магазин, склад) нерезидента независимо от сроков осуществления такой деятельности;

3) любое место осуществления деятельности, включая установки или площадки, бурильное оборудование или суда, используемые для разведки природных ресурсов, шахту, рудник, нефтяную и (или) газовую скважину, карьер, наземные или надводные вышки и (или) скважины, независимо от сроков осуществления такой деятельности;

4) любое место осуществления деятельности (в том числе осуществление контрольной, надзорной или наблюдательной деятельности), связанной с трубопроводом, газопроводом, разведкой и (или) разработкой природных ресурсов, установкой, монтажом, сборкой, наладкой, пуском и (или) обслуживанием оборудования, независимо от сроков осуществления такой деятельности;

5) любое другое место осуществления деятельности, связанной с эксплуатацией игорных автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, транспортной или иной инфраструктурой, независимо от сроков эксплуатации;

6) постоянная база, которую нерезидентное физическое лицо использует для осуществления предпринимательской деятельности.

3. Строительная площадка, монтажный или сборочный объект, выполнение надзорной деятельности, связанной с такими объектами, проведение проектных работ образуют постоянное учреждение, независимо от сроков осуществления работ.

При этом под строительной площадкой (объектом), в частности, понимается место осуществления деятельности по возведению и (или) реконструкции объектов недвижимости, в том числе строительство зданий, сооружений и (или) проведение монтажных работ, строительство и (или) реконструкция мостов, дорог, каналов, укладка трубопроводов, монтаж электрического, технологического или иного оборудования и (или) осуществление прочих схожих работ.

Строительная площадка (объект) прекращает свое существование со второго дня, следующего за днем подписания акта приемки объекта в эксплуатацию (объемов выполненных работ) и полной оплаты строительства.

4. Нерезидент также считается имеющим постоянное учреждение в Республике Таджикистан, если:

1) через уполномоченного агента производит сбор страховых премий и (или) осуществляет страхование или перестрахование рисков в Республике Таджикистан;

2) оказывает услуги на территории Республики Таджикистан непрерывно более девяносто календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в данном налоговом периоде, через служащих или персонал, нанятый для этих целей;

3) является участником простого товарищества (договора о совместной деятельности), образованного в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и действующего на территории Республики Таджикистан;

4) проводит выставки в Республике Таджикистан на платной основе и (или) на которых производится поставка (продажа) товаров;

5) 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).

5. Временные или сезонные перерывы при осуществлении деятельности, указанной в настоящей статье, не приводят к ликвидации постоянного учреждения.

6. Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через независимого посредника (брокера и (или) иного независимого агента, действующего на основании договора поручения, комиссии, консигнации или другого аналогичного договора), не уполномоченного подписывать контракты (договора) от имени этого нерезидента, не рассматривается как образующий постоянное учреждение.

Под независимым посредником понимается лицо, осуществляющее в рамках своей обычной (основной) деятельности посреднические обязанности с целью сотрудничества сторон и являющееся как юридически, так и экономически независимым от нерезидента.

7. Дочернее предприятие юридического лица-нерезидента, созданное в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, не рассматривается как постоянное учреждение своего основного предприятия-нерезидента, если между дочерним и основным предприятиями не возникают отношения, отвечающие положениям пункта 5) части 4 настоящей статьи.

8. Не считается постоянным учреждением иностранного предприятия в Республике Таджикистан место, используемое (независимо от того, кто его использует) в Республике Таджикистан для:

1) хранения товаров или изделий, принадлежащих иностранному предприятию;

2) закупки товаров или изделий, сбора информации для иностранного предприятия;

3) осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах иностранного предприятия;

4) подготовки к заключению или простому подписанию контрактов от имени иностранного предприятия по вопросу о кредитах (ссудах), поставке товаров или изделий или выполнении работ (предоставлении услуг);

5) осуществления любых видов деятельности, указанных в пунктах 1) - 4) настоящей части.

9. Зарегистрированное представительство иностранного предприятия, не являющееся отдельным юридическим лицом, считается постоянным учреждением иностранного предприятия.

10. Зависимые личные услуги (работа по найму), оказываемые физическим лицом - нерезидентом, не приводят к образованию постоянного учреждения такого лица.

11. Деятельность нерезидента образует постоянное учреждение в соответствии с положениями настоящей статьи, независимо от его постановки на регистрационный учет в налоговом органе или отсутствия такой постановки.

#### Статья 24. Некоммерческие организации

1. Некоммерческими организациями считаются органы законодательной, исполнительной и судебной власти, общественные и (или) религиозные организации (объединения), фонды, учреждения, ассоциации (союзы), межгосударственные, межправительственные и иные организации, осуществляющие непредпринимательскую деятельность, то есть субъекты - юридические лица, не преследующие цели извлечения прибыли, дохода или компенсации и не распределяющие полученные прибыли (при их получении), доходы или компенсации между участниками (учредителями).

2. Место учреждения некоммерческой организации и место управления некоммерческой организацией определяются в порядке, установленном для предприятий [статьями 21](#) и [22 настоящего Кодекса](#).

3. Некоммерческая организация признается резидентной или иностранной некоммерческой организацией в порядке, установленном для предприятий ([статья 20](#) настоящего Кодекса).

4. В той части, в которой некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, ее активы и деятельность, непосредственно связанные с выполнением предпринимательской деятельности, также считаются предприятием и подлежат отдельному (раздельному с основной деятельностью) учету.

#### Статья 25. Бюджетная организация

Бюджетной организацией является некоммерческая организация, деятельность которой не менее чем на 70 процентов финансируется за счет средств бюджета на основе ее бюджетной сметы доходов и расходов.

#### Статья 26. Благотворительная организация

1. Благотворительной организацией является некоммерческая организация, которая:

1) создается в целях осуществления благотворительной деятельности;

2) зарегистрирована как таковая в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан и отвечающая требованиям, установленным [Законом Республики Таджикистан «О благотворительной деятельности»](#).

2. Некоммерческая организация не считается благотворительной организацией (независимо от ее правового и организационного статуса или наименования), если:

1) такая некоммерческая организация осуществляет прямое или косвенное участие в выборной кампании любого уровня любой политической партии, общественной организации (движения) или отдельного физического лица; или

2) поступления или активы некоммерческой организации приносят или могут приносить выгоду любому лицу, за исключением выгоды в результате осуществления ее благотворительной деятельности или разумной платы за имущество или услуги.

#### Статья 27. Религиозная организация

Религиозной организацией является некоммерческая организация, созданная в целях осуществления религиозной деятельности и зарегистрированная как таковая в установленном законодательством порядке.

#### Статья 28. Налоговый агент

1. Налоговым агентом является любое (физическое или юридическое) лицо, не являющееся работником налогового органа, на которое в соответствии с настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению налога, его удержанию у налогоплательщика (или у источника выплаты) и его перечислению в соответствующий бюджет.

2. Налоговый агент в отношении своих прав и обязанностей имеет тот же статус, что и налогоплательщик, если в настоящем Кодексе не указано иное.

3. Налоговый агент обязан:

1) правильно и своевременно исчислять соответствующие налоги, удерживать их у налогоплательщика (или источника выплаты) и перечислять их в соответствующие бюджеты;

2) вести учет доходов, выплаченных налогоплательщикам, и налогов, удержанных у них (или источника выплаты) и перечисленных в соответствующие бюджеты, в том числе вести отдельный учет по каждому налогоплательщику;

3) представлять налоговым органам документы, необходимые для контроля за правильностью исчисления, удержания и уплаты налогов; и

4) выполнять другие обязанности, возложенные на него налоговым законодательством.

4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение обязанностей, возлагаемых на него налоговым законодательством, налоговый агент несет ответственность в порядке, установленном настоящим Кодексом или другими законодательными актами Республики Таджикистан.

#### Статья 29. Взаимосвязанные лица

1. Взаимосвязанными лицами являются лица, имеющие особые взаимоотношения, которые могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты операций между ними.

2. Такие особые взаимоотношения включают, в частности, взаимоотношения, при которых:

1) лица являются учредителями (участниками) одного и того же предприятия, если доля каждого лица составляет не менее 20 процентов;

2) одно лицо непосредственно или косвенно участвует в другом лице, являющемся предприятием, если доля такого участия составляет не менее 20 процентов;

3) одно лицо подчиняется другому лицу по должностному положению или одно лицо находится под контролем (прямым или косвенным) другого лица;



- 4) лица являются дочерними предприятиями одного и того же юридического лица или находятся под прямым или косвенным контролем третьего лица;
- 5) лица напрямую или косвенно контролируют третье лицо, если права голоса каждого лица составляют не менее 20 процентов;
- 6) лица состоят в брачных отношениях или имеют родственные связи ([часть 48 статьи 34](#) настоящего Кодекса).

#### Статья 30. Физические лица-резиденты

1. Физические лица, если они в течение любого предшествующего последовательного следующего 12-месячного периода, оканчивающегося в этом текущем календарном году, действительно находились на территории Республики Таджикистан более 182 дней, или в течение этого текущего календарного года находились на государственной службе Республики Таджикистан за пределами Республики Таджикистан, независимо от продолжительности такой службы в этом текущем календарном году, считаются резидентами применительно ко всему текущему календарному году. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Физическими лицами-резидентами, независимо от времени их нахождения на территории Республики Таджикистан и любых других критериев, предусмотренных настоящей статьей, признаются физические лица, являющиеся гражданами Республики Таджикистан, физические лица, подавшие заявление о приеме в гражданство Республики Таджикистан или о разрешении постоянного проживания в Республике Таджикистан без приема в гражданство Республики Таджикистан:

1) командированные за рубеж органами государственной власти Республики Таджикистан, в том числе сотрудники дипломатических, консульских учреждений и приравненных к ним представительств, торговых представительств Республики Таджикистан, международных или межправительственных организаций, а также члены семей указанных физических лиц;

2) члены экипажей транспортных средств, принадлежащим юридическим лицам или гражданам Республики Таджикистан, осуществляющих международные перевозки;

3) военнослужащие и гражданский персонал военных баз, воинских частей, групп, контингентов или соединений, дислоцированных за пределами Республики Таджикистан;

4) работающие на объектах, находящихся за пределами Республики Таджикистан и являющихся собственностью Республики Таджикистан или резидентов или субъектов Республики Таджикистан (в том числе на основе концессионных договоров);

5) учащиеся, студенты, стажеры и практиканты, находящиеся за пределами Республики Таджикистан с целью обучения или прохождения практики в течение всего периода обучения или практики;

6) преподаватели и научные работники, находящиеся за пределами территории Республики Таджикистан с целью преподавания, консультирования или осуществления научных работ в течение всего периода преподавания или выполнения указанных работ.

3. Для целей части 1 настоящей статьи время, в течение которого иностранное физическое лицо находилось в Республике Таджикистан, не считается временем действительного нахождения на территории Республики Таджикистан, если такое лицо пребывало:

1) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус (или в качестве члена семьи такого лица);

2) в качестве сотрудника международной организации или в качестве лица, находящегося на государственной службе иностранного государства (или члена семьи такого лица);

3) исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Таджикистан.

4. Днем пребывания в Республике Таджикистан считается любой день, в течение которого физическое лицо действительно находилось на территории Республики Таджикистан, независимо от продолжительности пребывания.

5. Физическое лицо, которое не является резидентом Республики Таджикистан в соответствии с настоящей статьей, считается нерезидентом Республики Таджикистан.

6. Физическое лицо считается нерезидентом Республики Таджикистан за период с последнего дня пребывания в данном налоговом году на территории Республики Таджикистан до конца данного налогового года, если таковое лицо является нерезидентом Республики Таджикистан в непосредственно следующем налоговом году.

#### Статья 31. Индивидуальный предприниматель

1. Физическое лицо, резидент или нерезидент, считается индивидуальным предпринимателем, если оно занимается предпринимательской деятельностью ([статья 15](#) настоящего Кодекса) без образования юридического лица от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность.

2. Осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности в нарушение установленного порядка регистрации и получения лицензии или иного документа не может служить основанием непризнания для целей налогообложения такого физического лица индивидуальным предпринимателем.

#### Статья 32. Рыночные цены

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.

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.

3. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять соответствие рыночным условиям применяемых цен лишь в следующих случаях по сделкам:

1) между взаимозависимыми лицами;

2) обмена товарами, работами или услугами (бартерным операциям);

3) при совершении внешнеторговых (внешнеэкономических) операций;

4) 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).

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.

4. Только в случаях, предусмотренных частью 3 настоящей статьи, когда цены товаров (работ, услуг) отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 30 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налогов, с учетом рыночных цен соответствующих товаров (работ, услуг), определенных в соответствии с настоящей статьей.

Рыночная цена определяется с учетом положений, предусмотренных частями 5-11 и 14 настоящей статьи. При этом также учитываются надбавки или скидки к цене, обычные при заключении сделок между не связанными лицами. В частности, учитываются скидки, вызванные результате следующих факторов:

1) сезонных и иных колебаний спроса на товары (работы, услуги);

2) потери товарами качества или иных потребительских свойств;

3) истечения (приближения даты истечения) сроков годности или реализации (поставки, отпуска) товаров;

4) маркетинговой политики сторон сделки, в том числе при продвижении на рынки новых товаров (работ, услуг) на новые рынки не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;

5) реализации (поставки) опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

5. Рыночная цена на товар (работу, услугу) определяется на основе информации об осуществленных операциях в отношении идентичного (однородного) товара (работы, услуги), заключенных на момент поставки товара (работы, услуги), в том числе на основе цен международных и иных бирж.

6. К идентичным товарам относятся товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

7. К однородным товарам относятся товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

8. При определении рыночной цены на товар (работу, услугу) операции между взаимосвязанными лицами могут приниматься во внимание только в том случае, если их взаимозависимость не повлияла на результаты таких операций.

9. Рынок товара (работы, услуги) образуется из сферы обращения такого товара (работы, услуги), определяемой возможностями продавца (покупателя) реально и без значительных дополнительных затрат предлагать (приобретать) товар (работу, услугу) на ближайшей к продавцу (покупателю) территории в Республике Таджикистан или за ее пределами.

10. При определении рыночной цены товара, работы или услуги учитывается информация о ценах на момент поставки этого товара, работы или услуги в осуществленных операциях (сделках) с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров, сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказать влияние на цену.

При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ или услуг) признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров (работ или услуг), либо может быть учтено с помощью поправок.

11. Если никакие операции в отношении идентичного (однородного) товара (работы, услуги) не были проведены на соответствующем рынке товара (работы, услуги) или если на рынке не существует предложения такого товара (работы, услуги), рыночная цена определяется на основании цен, сложившихся при соответствующих операциях в отношении идентичного (однородного) товара (работы, услуги) на ближайшую дату к моменту поставки вышеуказанного товара (работы, услуги), но не более чем за 30 календарных дней до или после момента поставки товара (работы, услуги). При этом рыночная цена ценной бумаги определяется на основании котировок фондовой биржи для идентичных ценных бумаг того же эмитента на ближайшую дату, предшествующую моменту продажи или передачи вышеупомянутой ценной бумаги, при условии объявления котировок в соответствии с вышеуказанной процедурой.

Рыночная цена товара (работы, услуги) может быть определена с использованием метода учета цены последующей поставки (реализации) или затратного метода.

При использовании метода учета цены последующей поставки (реализации) рыночная цена товаров (работ, услуг), поставляемых (реализуемых) продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы (поставлены) покупателем этих товаров (работ, услуг) при последующей их реализации (поставке) (при перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги)) и продвижении на рынок приобретенных у продавца товаров (работ, услуг), с учетом обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.

При невозможности использования метода цены последующей поставки (в частности, при отсутствии информации о цене товаров (работ, услуг), в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг), реализуемых (поставляемых) продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и

косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) поставку (реализацию) товаров (работ, услуг), обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

12. При возникновении спора между налогоплательщиком и налоговым органом по вопросам применяемых рыночных цен вышестоящий налоговый орган, уполномоченный государственный орган или суд вправе учесть любые иные обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки и налоговых обязательств, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными в настоящей статье, а также возражения и факты, представленные налогоплательщиком. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

13. Операции по обмену товарами, работами и услугами (бартерные операции) являются операциями, в соответствии с которыми каждая из обменивающихся сторон поставляет свои товары (работы, услуги) и приобретает другие товары (работы, услуги). При этом рыночные цены на поставляемые (приобретаемые) в ходе таких операций товары (работы, услуги) определяются в соответствии с положениями настоящей статьи.

14. При определении и признании рыночной цены на товар (работу, услугу) используются официальные источники информации о рыночных ценах на товар (работу, услугу) и биржевых котировках, базы данных государственных и местных органов власти, информация, предоставляемая налоговым органам налогоплательщиками, а также другая соответствующая информация.

15. Инструкция по применению налоговыми органами положений настоящей статьи утверждается уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

### Статья 33. Финансовая аренда (лизинг)

1. Если арендодатель сдает амортизируемое материальное имущество в аренду по договору о финансовой аренде (лизинге), заключенному в соответствии со [статьей 7](#) Закона Республики Таджикистан «О финансовой аренде (лизинге)», то для целей настоящего Кодекса арендатор рассматривается как владелец имущества, а арендные платежи - как платежи по кредитам (состоящие из выплат основного долга и процентов), предоставленным арендатору. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Аренда амортизируемого материального имущества представляет собой финансовую аренду (лизинг), если она отвечает одному из следующих условий:

1) аренда предусматривает передачу собственности по окончании срока аренды или арендатор имеет право приобрести имущество по окончании срока аренды по фиксированной цене или цене, определяемой в соответствии с договором аренды; или

2) срок аренды превышает 75 процентов срока службы арендуемого имущества; или

3) оценочная остаточная стоимость имущества по окончании срока аренды составит менее 20 процентов его рыночной цены на начало аренды; или

4) текущая дисконтированная стоимость минимального платежа за весь срок аренды равна 90 процентам рыночной цены имущества на начало аренды или превышает ее; или

5) арендуемое имущество изготовлено на заказ для арендатора и по окончании срока аренды не может быть использовано никем, кроме арендатора.

3. Пункт 4) части 2 настоящей статьи не применяется к аренде, начало которой приходится на последние 25 процентов срока службы имущества.

4. Для целей настоящей статьи учетная ставка, используемая для определения текущей дисконтированной стоимости арендных платежей, равна процентной ставке, указанной в [части 3 статьи 93](#) настоящего Кодекса.

5. Для целей настоящей статьи срок аренды включает дополнительный срок, на который арендатор имеет право возобновить аренду в соответствии с договором аренды.

### Статья 33.1. Определение терминов, использованных для целей [Главы 52](#) настоящего Кодекса

1. Часть 1 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

1. Продукция - полезное ископаемое, добытое из недр на территории Республики Таджикистан, на земельном участке, предоставленном по соглашению о разделе продукции инвестору, и по своему качеству соответствующее государственному стандарту Республики Таджикистан или международному стандарту. Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого и являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.

2. Произведенная продукция - количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащееся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) количестве полезных ископаемых, минерального сырья (породы, жидкости и иной смеси), по своему качеству соответствующее государственному стандарту Республики Таджикистан или международному стандарту, добытое инвестором в ходе выполнения работ по соглашению о разделе продукции и уменьшенное на количество технологических потерь этой продукции в пределах установленных нормативов.

3. Раздел продукции - раздел произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении между государством и инвестором в соответствии с Законом Республики Таджикистан «[О соглашениях о разделе продукции](#)» и настоящим Кодексом.

4. Прибыльная продукция - произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения о разделе продукции продукция за вычетом компенсационной продукции.

5. Компенсационная продукция - часть произведенной продукции при выполнении соглашения о разделе продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения понесенных им в целях выполнения соглашения о разделе продукции расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением о разделе продукции в соответствии с [главой 52](#) настоящего Кодекса.

Компенсационная продукция устанавливается индивидуально по каждому соглашению о разделе продукции с учетом экономической ценности разрабатываемого месторождения. Компенсационная продукция, установленная соглашением о разделе продукции, не может превышать 70 процентов общего объема (количества) произведенной продукции.

6. Пункт раздела - место коммерческого учета произведенной продукции, в котором осуществляется измерение (подсчет) ее общего объема (количества) и определение качества, и в котором государство передает инвестору часть произведенной продукции, причитающуюся ему по условиям соглашения о разделе продукции.

7. Цена продукции - определяемая в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции цена поставки или экспорта соответствующей единицы измерения произведенной продукции, но не ниже рыночной на дату поставки или экспорта. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 34. Определение других терминов, используемых для целей настоящего Кодекса

1. Активы - имущество, иные вещественные материальные активы, денежные фонды или имущественные права, составляющие общую сумму основных и оборотных средств (фондов) предприятия (лица); любая ценность, принадлежащая лицу; учетная категория, включающая стоимость собственного имущества субъекта, а также средства и запасы, предназначенные для уплаты (погашения) задолженности (обязательств).

2. Недоимка - начисленные и не уплаченные в срок, в том числе в измененный срок, суммы налогов, процентов и штрафов в бюджет.

3. Выигрыши - любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, по розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам.

4. Импорт товаров - ввоз товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан на основе таможенного режима выпуска для свободного обращения согласно таможенного законодательства Республики Таджикистан.

5. Основные средства - материальные активы, которые одновременно отвечают следующим условиям:

1) срок их службы более одного года;

2) они используются при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд в качестве средства труда;

3) как правило, стоимость каждой единицы таких материальных активов выше пределов, установленных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан по вопросам бухгалтерского учета для отнесения материальных активов к средствам в обороте;

4) они подлежат амортизации в соответствии со [статьей 153](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

6. Грант - имущество, предоставляемое на безвозмездной основе: государствами, правительствами государств; международными и государственными организациями, зарубежными неправительственными общественными организациями и фондами, чья деятельность носит благотворительный и международный характер и не противоречит [Конституции](#) Республики Таджикистан, иностранцами и лицами без гражданства, - Республике Таджикистан, Правительству Республики Таджикистан, юридическим лицам, а также физическим лицам Республики Таджикистан для достижения определенных целей (задач), не противоречащих Конституции Республики Таджикистан.

7. Нерезидент - лицо, не являющееся резидентом.

8. Доходы из источников в Республике Таджикистан - это следующие виды поступлений в денежной и (или) натуральной форме, полученные лицом (без осуществления вычетов):

1) доход от работы по найму в Республике Таджикистан;

2) доход от поставки производителем товаров, произведенных в Республике Таджикистан, а также от выполнения работ и оказания услуг в Республике Таджикистан;

3) доход от предпринимательской деятельности, который может быть отнесен к постоянному учреждению нерезидента, расположенному на территории Республики Таджикистан, включая:

- доход, который может быть отнесен к продаже в Республике Таджикистан товаров такого же или аналогичного вида, что и товары, реализуемые через такое постоянное учреждение;

- доход, получаемый от предпринимательской деятельности в Республике Таджикистан, которая имеет такой же или аналогичный характер, что и деятельность, осуществляемая через такое постоянное учреждение;

4) доход, связанный с осуществлением предпринимательской деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение: от списания безнадежных долгов налогоплательщика его кредиторами; от продажи основных средств, включенный в доход в соответствии с [частью 7 статьи 153](#) настоящего Кодекса; от компенсации расходов в соответствии со [статьей 193](#) настоящего Кодекса;

5) доход в форме дивидендов, полученный от резидентного юридического лица, а также доход, полученный в результате продажи или передачи доли участия в таком юридическом лице;

6) доход в форме процентов, полученный от резидентов;

7) доход в форме процентов, полученный от нерезидентного лица, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное на территории Республики Таджикистан, если задолженность такого лица связана с этим постоянным учреждением или имуществом;

8) пенсия, если она уплачивается резидентом;

9) доход в форме роялти, получаемого за имущество, находящееся или используемое в Республике Таджикистан, или доход от продажи или передачи имущества, указанного в части 38 настоящей статьи, находящегося или используемого в Республике Таджикистан;

10) доход, получаемый от сдачи в аренду движимого имущества, используемого в Республике Таджикистан;

11) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Таджикистан, включая доход от продажи или передачи доли участия в таком имуществе;

12) доход от продажи или передачи акций или доли участия в предприятии, стоимость активов которого большей частью прямо или косвенно образуется из стоимости недвижимого имущества, расположенного в Республике Таджикистан;

13) иные доходы от продажи или передачи имущества резидентом, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности;

14) доход, полученный от оказания управленческих, финансовых или страховых услуг, включая услуги перестрахования, если он выплачивается резидентным предприятием или постоянным учреждением нерезидента,

расположенным на территории Республики Таджикистан, или если он получен на основе договора с таким предприятием или постоянным учреждением;

15) доход, выплачиваемый в форме страховых премий по договору о страховании или перестраховании риска в Республике Таджикистан;

16) доход от телекоммуникационных или транспортных услуг при осуществлении международной связи или перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами;

17) доходы от деятельности в Республике Таджикистан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам) или по иным договорам гражданско-правового характера;

18) гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совета директоров, правления или иного подобного органа) юридического лица - резидента, независимо от места фактического выполнения возложенных на таких лиц управленческих обязанностей;

19) надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Таджикистан;

20) доходы, полученные физическими лицами-нерезидентами, работающими в Республике Таджикистан, в форме компенсации им (этим лицам) со стороны (за счет) работодателей или нанимателей расходов, понесенных этими физическими лицами - нерезидентами на материальные, социальные блага или иные материальные выгоды, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездки членов их семей в отпуск;

21) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами - резидентами;

22) доходы, выплачиваемые в связи с деятельностью в Республике Таджикистан артистам театра и кино, работникам радио и телевидения, музыкантам, художникам и спортсменам, независимо от того, кому осуществляются выплаты таких доходов;

23) выигрыши, выплачиваемые резидентами;

24) доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Таджикистан;

25) доходы в форме безвозмездного получения имущества, находящегося в Республике Таджикистан, включая доходы от такого имущества;

26) другие доходы, не охваченные предыдущими пунктами, возникающие на основании деятельности в Республике Таджикистан.

При определении источника дохода в соответствии с настоящей частью место выплаты дохода не принимается во внимание.

9. Доход в натуральной форме - доход в форме поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

10. Дивиденды - любое распределение средств или имущества юридическим лицом между его участниками (акционерами), включая: доход, полученный акционером (участником) от юридического лица - эмитента при распределении ежегодной прибыли, остающейся после налогообложения, пропорционально количеству (долям) акций акционера (участника) в уставном (акционерном, складочном) капитале этого юридического лица; полученные акционером (участником) дивиденды (доходы), маскируемые под другие платежи; доход, получаемый акционером (участником) от распределения средств или имущества в порядке выкупа юридическим лицом - эмитентом своих акций и доход, получаемый акционером (участником) от распределения имущества при ликвидации юридического лица за минусом (в обоих случаях) стоимости имущества (акций), внесенной учредителем (участником) в качестве вклада в уставной фонд (акционерный капитал). Дивидендом не считается доход акционера (участника), полученный в форме распределения юридическим лицом - эмитентом своих акций между акционерами, которое (распределение) не изменяет процентное соотношение (доли) акций акционеров в акционерном (складочном) капитале юридического лица - эмитента.

11. Земли для жилищного строительства - это земли городов и поселков городского типа, выделяемые физическим лицам в соответствии с [Земельным кодексом Республики Таджикистан](#), для жилищного строительства.

12. Электронная подпись налогоплательщика - специальное криптографическое средство обеспечения подлинности, целостности и авторства электронных документов.

13. Выполнение работ - любое выполнение работ за вознаграждение.

14. Участник - акционер, партнер или другой участник в активах и прибыли предприятия.

15. Работа - работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение, включая строительные, монтажные и ремонтные работы, научные исследования, опытно-конструкторские и проектные разработки.

16. Дочернее предприятие - предприятие признается дочерним, если другому (основному) предприятию принадлежит 50 или более процентов долей участия (процентов акций) с правом голоса этого предприятия.

17. Гуманитарная помощь - имущество, предоставляемое безвозмездно Республике Таджикистан в лице ее субъектов в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иных предметов, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного, техногенного и иного характера, распределяемое в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

18. Благотворительная помощь - имущество, предоставляемое на безвозмездной основе физическим лицам с целью оказания им социальной поддержки и некоммерческим организациям с целью поддержания их уставной деятельности.

19. Территория Республики Таджикистан — это таможенная территория Республики Таджикистан в соответствии с определением таможенного законодательства.

20. Безнадежный (сомнительный) долг - это сумма, причитающаяся налогоплательщику, которую налогоплательщик не в состоянии полностью получить из-за неплатежеспособности или ликвидации должника, или когда реальность ее получения от должника или третьего лица маловероятна. В любом случае безнадежным (сомнительным) долгом считается долг, в счет погашения которого не осуществлен ни один платеж в течение трех лет с момента, когда такой платеж должен был быть осуществлен.

21. Приусадебные земельные участки - это земли сельскохозяйственного назначения, выделенные физическим лицам в соответствии с нормами, установленными [Земельным кодексом Республики Таджикистан](#), включая земельную площадь,

занятую под строения и дворы. Приусадебные земельные участки не включают земельные участки, выделенные в установленном порядке для организации дехканских (фермерских) хозяйств, а также не включают земельные участки, предоставленные физическим лицам на условиях аренды.

22. Источник выплаты дохода - юридическое или физическое лицо, от которого (за счет которого) субъект (другое лицо) получает доход.

23. Уполномоченный государственный орган - центральный исполнительный орган Республики Таджикистан, обеспечивающий налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств перед государством, определяемый Правительством Республики Таджикистан.

24. Уполномоченные органы - государственные органы Республики Таджикистан, за исключением налоговых органов, уполномоченные Правительством Республики Таджикистан осуществлять исчисление и (или) сбор налогов и других обязательных платежей в бюджет. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

25. Место жительства физического лица - место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает. Это место может отличаться от места «прописки» этого физического лица.

26. Место нахождения обособленного подразделения юридического лица - место осуществления этим юридическим лицом деятельности через свое обособленное подразделение; место фактического нахождения обособленного подразделения.

27. Сельскохозяйственная продукция - это первоначальный результат (продукт) выращивания сельскохозяйственных растений и животных (включая самих живых животных), не подвергнутый дальнейшей переработке.

28. Товар - любое материальное или нематериальное имущество включая электроэнергию или тепловую энергию, газ и воду. Для целей налога на добавленную стоимость товары не включают, денежные средства и землю. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

29. Страховая премия (страховой взнос) - сумма, уплачиваемая страхователем страховому учреждению за принятое последнее обязательство возместить ущерб, причиненный застрахованному или выплатить застрахованному страховую сумму (страховое возмещение) при наступлении определенных событий (страхового случая).

30. Налоговый режим - совокупность норм налогового законодательства, применяемых налогоплательщиком при исчислении и уплате всех поступающих в бюджет налогов, установленных настоящим Кодексом.

31. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности — система кодов товарной классификации, принятая в соответствии с Международной конвенцией о гармонизированной системе описания и кодирования товаров (товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества (ТН ВЭД ЕврАзЭС)).

32. Уведомление - любое письменное сообщение, составленное с учетом требований главы 5 и других положений настоящего Кодекса, направленное налоговыми органами налогоплательщикам, налоговым агентам или другим лицам.

33. Семья - совместно проживающие и ведущие общее хозяйство супруги, дети и родители.

34. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - номер, присвоенный налоговыми органами юридическому или физическому лицу.

35. Резидент - физическое лицо-резидент, резидентное предприятие или резидентная некоммерческая организация.

36. Реимпорт товаров - импорт товаров лицом, экспортировавшим данные товары, без их дальнейшей поставки или преобразования после экспорта.

37. Реэкспорт товаров - экспорт товаров лицом, импортировавшим данные товары, без их дальнейшей поставки или преобразования после импорта.

38. Роялти - плата: за право пользования природными ресурсами или за пользование или право пользования авторскими правами, программным обеспечением, патентами, чертежами или макетами, торговыми марками или другими вытекающими из них правами; за пользование или право пользования промышленным, торговым или научно-исследовательским оборудованием; за пользование технологическими знаниями; за пользование или право пользования кинофильмами, видеофильмами, звукозаписями или другими носителями записей; за предоставление технической помощи в связи с вышеуказанным; или за отказ от использования любых из вышеназванных прав. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

39. Экспорт товаров - вывоз товаров с территории Республики Таджикистан в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан.

40. Международная организация - это субъект международного права, созданный на основании договора между государствами или правительствами государств.

41. Обособленное подразделение юридического лица - любое территориально обособленное подразделение юридического лица, по местонахождению которого оборудованы стационарные рабочие места, выполняющее часть функций юридического лица. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца.

42. Поставка товаров - передача прав собственности на товары, включая продажу, обмен или дарение, передачу безвозмездно или с частичной оплатой, выплата заработной платы в натуральной форме и другие платежи в натуральной форме, а также передача в собственность залогодержателю товаров, помещенных в залог.

43. Транзит через территорию Республики Таджикистан - перевозка товаров под контролем таможенных органов через территорию Республики Таджикистан между двумя пунктами на таможенной границе Республики Таджикистан.

44. Метод начислений - метод налогового учета, согласно которому независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки (поставки) товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

45. Чистая прибыль (чистый доход) - прибыль (доход), остающаяся (остающийся) после вычета из налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода) налога на прибыль (подходного налога).

46. Проценты - любая плата, связанная с долговым обязательством, в том числе с налоговым обязательством, включая платежи за предоставленные кредиты (ссуды, займы) и за вклады на депозитах (счетах).

47. Представительские расходы - это расходы по приему и обслуживанию любых лиц, включая производимые в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров, ревизионной комиссии, собрания акционеров. К представительским расходам относятся расходы по проведению официального приема указанных лиц, их буфетное (фуршетное) обслуживание во время переговоров.

48. Родственники -

- 1) лица, признаваемые таковыми в соответствии с семейным законодательством Республики Таджикистан;
- 2) лица, которые вследствие долгого опекуинства или попечительства установили отношения, подобные родственным отношениям.

Опекунские или попечительские отношения между совместно проживающими лицами приравниваются к родственным отношениям. Прекращение совместного проживания между вышеуказанными лицами не учитывается при сохранении отношений, подобных родственным отношениям.

49. Оказание услуг - любая деятельность за вознаграждение, результаты которой не имеют материального выражения, в том числе: ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

- 1) транспортные или экспедиторские услуги, включая транспортировку газа, нефти и нефтепродуктов и подачу электроэнергии или тепловой энергии;
- 2) аренда движимого или недвижимого имущества;
- 3) услуги связи, бытовые услуги, торговли, жилищно-коммунальные услуги; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))
- 4) услуги в области физической культуры и спорта, образовательные и медицинские услуги;
- 5) рекламные услуги;
- 6) услуги по обновлению технологии, услуги по обработке данных и по ведению базы данных;
- 7) услуги по предпродажной подготовке товаров;
- 8) услуги по хранению товаров или другого имущества или по обеспечению защиты;
- 9) прочие услуги, но исключая для целей налога на добавленную стоимость передачу прав собственности на денежные средства и арендные отношения на землю, а также оказание услуг работодателю в качестве наемного работника.

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 депозитами и счетами, платежами, денежными переводами, долговыми обязательствами, платежными средствами и инструментами клиентов;
- 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, а также получение лизинговых платежей, в состав которых входят сумма основного долга (погашение задолженности арендатора по договору финансовой аренды (лизинга)) и дохода арендодателя, получаемого в виде процентов. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

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.

51. Доля участия - долевое участие физических и юридических лиц своим имуществом в создании предприятий, за исключением акционерных обществ.

52. Электронный документ налогоплательщика - документ, составленный и переданный в установленном электронном формате, зашифрованный и заверенный электронной подписью, имеющий силу отчетности после его приема и подтверждения достоверности.

53. Страховая выплата (страховое возмещение, страховая сумма) - сумма, выплачиваемая страховой организацией застрахованному лицу по имущественному страхованию и страхованию ответственности в покрытие ущерба вследствие страховых случаев.

54. Лизинговая компания - юридическое лицо, более 50 процентов доходов которого являются доходы от лизинговых операций.

55. Лицо - физическое или юридическое лицо в соответствии с Гражданским кодексом Республики Таджикистан. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, корпорация, компания, фирма, фонд, учреждение или иное образование, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, а также их обособленные подразделения (филиалы, представительства, постоянные учреждения и т.п.), созданные в соответствии с законодательством иностранного государства или Республики Таджикистан, международные организации, их филиалы и представительства, созданные и (или) функционирующие на территории Республики Таджикистан, для целей настоящего Кодекса рассматриваются в качестве самостоятельных юридических лиц независимо от того, обладают ли они статусом юридического лица иностранного государства, где они созданы.

56. Показатель для расчетов - денежная сумма, устанавливаемая ежегодно Законом Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий год в соответствии с Законом Республики Таджикистан «[О показателе для расчетов](#)», применяемая для исчисления налогов, пошлин, иных обязательных платежей и штрафных санкций, а также для исчисления тех или иных стоимостных (нижних или верхних) величин в соответствии с

законодательством Республики Таджикистан. Для целей настоящего Кодекса показатель для расчетов применяется из расчета на один календарный месяц. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

57. Амортизируемое материальное имущество для целей финансовой аренды (лизинга) - все виды амортизируемых основных средств, за исключением недвижимого имущества, используемых для предпринимательской деятельности, передаваемых в финансовую аренду (лизинг) на срок не менее 12 полных последовательно (друг за другом) следующих месяцев. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

58. Налоговая задолженность, признанная налогоплательщиком, - непогашенная сумма налогового обязательства:

- 1) указанная налогоплательщиком в своей налоговой отчетности;
- 2) уплата которой в соответствии с настоящим Кодексом была отсрочена и после истечения срока отсрочки должна была быть сразу и полностью выплачена;
- 3) начисленная по акту проверки налогового органа, полученном и не оспоренном налогоплательщиком;
- 4) определенная вступившим в силу решением суда. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

59. Коммерческое обнаружение - это запасы отдельных видов полезных ископаемых, открытые в пределах лицензионной территории, подтвержденные в соответствии с установленным порядком Государственной комиссией Республики Таджикистан по запасам полезных ископаемых и являются экономически эффективными для добычи. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

60. Безответственный налогоплательщик - для целей налогового контроля налогоплательщик, который своими действиями (бездействием) приводит к повышению возможности (риска) несвоевременной и (или) неполной уплаты установленных налогов, в том числе:

- в течение более 3 последовательных месяцев не ведет в установленном порядке учет своих доходов, расходов и хозяйственных операций, либо допустил утерю бухгалтерской документации и (или) документов, связанных с налогообложением;

- в течение более 3 последовательных месяцев не представил для налогового учета сведения о своих объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, либо в случаях, установленных настоящим Кодексом, не обеспечил изменение ранее представленных для налогового учета данных;

- в течение более 6 последовательных месяцев с момента возникновения обязательства своевременно и в полном объеме не обеспечил представление налоговой отчетности и (или) уплаты суммы налога (налогов) и (или) уплаты признанной налоговой задолженности;

- доля начисленной суммы налогов в валовом доходе за прошедший календарный год является более чем на 25 процентов ниже, чем определенная средняя доля исчисленных налогов в валовом доходе по данной отрасли;

- представлена счет-фактура по налогу на добавленную стоимость в случае, когда в действительности налогооблагаемая операция не осуществлялась, или представлена фальшивая счет-фактура;

- открыты дополнительные банковские счета в случае, когда исполняется решение о приостановлении расходных операций по имеющимся счетам;

- осуществляет иные действия (бездействие), перечень которых устанавливается уполномоченным государственным органом.

Налоговые органы вправе собирать дополнительные сведения в отношении таких безответственных налогоплательщиков, уточнять их налоговую базу на основе хронометражных обследований или дополнительных проверок, а также осуществлять другие меры налогового контроля.

Перечень безответственных налогоплательщиков разрабатывается уполномоченным государственным органом, размещается на его электронном сайте, имя (наименование) безответственного налогоплательщика исключается из этого списка после исправления допущенных нарушений и (или) представления обоснованных сведений. Любые операции налогоплательщиков с лицом, признанным безответственным налогоплательщиком, для целей налогообложения при зачете уплаченной суммы налога на добавленную стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) не принимаются во внимание.

Лица, не включенные в список безответственных налогоплательщиков, считаются ответственными налогоплательщиками. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## РАЗДЕЛ II. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### ГЛАВА 3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 35. Порядок применения административных положений

Административные положения, установленные в настоящем разделе и в разделе III, применяются ко всем видам налогов, если иное не предусмотрено в настоящем Кодексе.

Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на налоговых агентов.

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 Кодексом такая ответственность возложена на другие органы.

2. Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами посредством:

- 1) регистрационного учета налогоплательщиков и присвоения идентификационного номера налогоплательщика;
- 2) учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
- 3) учета поступлений в бюджет;
- 4) учета плательщиков налога на добавленную стоимость;
- 5) налоговых проверок;
- 6) камерального контроля;



- 7) контроля правил применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- 8) контроля правильности маркировки отдельных видов подакцизных товаров и установления акцизных постов;
- 9) контроля над уполномоченными органами по взиманию налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет.
- 10) хронометражного обследования. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. Таможенные органы осуществляют налоговый контроль в пределах своей компетенции по взиманию налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Таджикистан, в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Республики Таджикистан.

#### Статья 37. Права налогоплательщиков, их обеспечение и защита

##### 1. Налогоплательщик имеет право:

1. 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 №193 от 28.07.06г.](#))

2) представлять свои интересы по вопросам налоговых отношений лично либо через своего представителя;

3) присутствовать при проведении налогового контроля, требовать и получать копии документов о результатах налогового контроля; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

4) 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 №193 от 28.07.06г.](#))

5) получать выписку из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств;

6) 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;

7) требовать соблюдения налоговой тайны;

8) не представлять информацию и документы, не относящиеся к налогообложению;

9) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном налоговым законодательством;

10) получать продление срока уплаты налогов (отсрочку) в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

11) на своевременный зачет или возврат сум излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов (излишне поступивших в бюджет налогов);

12) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения налогового законодательства при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

13) 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.

14) требовать от проверяющих должностных лиц налоговых органов основания для проведения налоговой проверки, ознакамливаться с их служебными удостоверениями; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

15) требовать в порядке, установленном законодательством, от налогового органа возмещение ущерба, причиненных в результате неправомерных решений и действий (бездействия) его должностных лиц; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

16) 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 №193 от 28.07.06г.](#))

2. Налогоплательщик имеет иные права, предусмотренные налоговым законодательством Республики Таджикистан.

3. Налогоплательщикам гарантируется судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков определяется настоящим Кодексом и иным законодательством Республики Таджикистан.

4. Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязательствами должностных лиц налоговых органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную законодательством Республики Таджикистан.

#### Статья 38. Обязанности налогоплательщика

##### 1. Налогоплательщик обязан:

1) своевременно встать на регистрационный учет в качестве налогоплательщика и учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

2) в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с настоящим Кодексом;

3) выполнять законные требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законной деятельности при исполнении ими служебных обязанностей;

4) на основании предписания допускать должностных лиц налоговых органов к обследованию имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;

5) представлять в соответствующие налоговые органы налоговые декларации, иную налоговую отчетность и документы в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) проводить 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;

7) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов), объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением в соответствии с налоговым законодательством;

8) 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.

9) ежегодно проводить инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с законодательством Республики Таджикистан о бухгалтерском учете; ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

10) 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; ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

11) 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 имущественным 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:

1) обо всех обособленных подразделениях, существующих на территории Республики Таджикистан - в срок не позднее 30 календарных дней со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

2) об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации - в срок не позднее 10 календарных дней со дня принятия такого решения;

3) 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.

Статья 39. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах

1. Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

3. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с настоящим Кодексом и иными законами Республики Таджикистан.

Статья 40. Законный представитель налогоплательщика

1. Законными представителями налогоплательщика - юридического лица признаются лица, уполномоченные представлять указанное юридическое лицо на основании закона или его учредительных документов.

2. Законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Республики Таджикистан.

Статья 41. Действия (бездействие) законных представителей юридического лица

Действия (бездействие) законных представителей юридического лица, совершенные в связи с участием этого лица в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, признаются действиями (бездействием) этого юридического лица.

Статья 42. Уполномоченный представитель налогоплательщика

1. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах.

2. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица налоговых органов, судьи, следователи и прокуроры, а также другие сотрудники правоохранительных и судебных органов, таможенных органов и военнослужащие. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

3. Уполномоченный представитель налогоплательщика - юридического лица осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Таджикистан.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Республики Таджикистан.

Статья 43. Валюта, используемая в целях налогообложения

Любая операция в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в национальную валюту Республики Таджикистан по официальному учетному курсу Национального банка Таджикистана на день совершения операции.

Иностранная валюта, по которой отсутствует официальный учетный курс Национального банка Таджикистана, определяется и пересчитывается по учетному курсу другой валюты на основании курса соответствующих валют по отношению к доллару США.

Статья 44. Меры борьбы с уклонением от уплаты налогов и альтернативные методы налогообложения

1. Любая сумма, используемая в интересах какого-либо лица, считается для целей налогообложения выплаченной данному лицу.

Полученный(ая) доход (прибыль) подлежит налогообложению в соответствии с настоящим Кодексом независимо от оснований, по которым он (она) получен(а).

Если в установленном законе порядке будет определено, что какой-либо доход или его элемент (часть) получен незаконно и подлежит обращению в собственность государства, то в этом случае подлежит перечислению в государственный бюджет сумма, равная разности между величиной этого незаконного дохода или его элемента (части) и величиной налогов, ранее удержанных (уплаченных) в пользу государства с этого незаконного дохода или его элемента (части).

2. Для целей определения налоговых обязательств налоговые органы имеют право:

1) не принимать в расчет операции, которые не имеют существенного экономического значения (за исключением значения для налоговых обязательств); или

2) переквалифицировать операцию в соответствии с реальной ситуацией, если ее форма не соответствует ее содержанию.

3. Налоговые органы имеют право установить (начислить) сумму причитающегося налога, используя методы прямой или косвенной оценки (на основе активов, оборота, производственных затрат, методов сопоставления с аналогичными налогоплательщиками, хронометражного обследования и т.д.) в следующих случаях: ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

1) когда налогоплательщик не точно отражает свои операции в учете или не отражает их по установленной форме и в установленном порядке; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2) когда учетные документы, необходимые для определения налоговых обязательств, утеряны или уничтожены;

3) непредставления налоговой отчетности;

4) отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;

5) непредставления в течение 30 календарных дней после установленного срока налоговому органу необходимых для расчета (начисления) налогов документов.

4. В случае любой операции между взаимосвязанными лицами налоговые органы могут распределить доходы или вычеты между этими лицами для целей исчисления налогооблагаемого дохода, который был бы получен при проведении операции между независимыми лицами. Если налогоплательщик применяет в своих коммерческих или финансовых операциях со связанной стороной цены, отличающиеся от применяемых между независимыми лицами, то в целях налогообложения налоговые органы корректируют доход налогоплательщика на возникшую разницу в ценах.

5. В случае, если физическим лицом декларирован доход, не соответствующий фактически произведенным расходам на личное потребление, включая приобретение имущества, налоговые органы могут определить доход для целей налогообложения на основе оценки расходов, произведенных таким лицом, с учетом доходов за предыдущие периоды.

6. Применительно к любым налогам бартерные и (или) другие операции, предусмотренные в [части 3 статьи 32](#) настоящего Кодекса, включая получение доходов и осуществление расходов в натуральной форме, рассматриваются налоговыми органами как продажа товаров (результата работ, услуг) по рыночным ценам с обязательным выставлением счетов-фактур в отношении соответствующих операций в том же порядке, что и при продаже за денежные средства. Если стоимость бартерной и (или) другой операции, предусмотренной в части 3 статьи 32 настоящего Кодекса, указанная в счете-фактуре, занижена, налоговый орган корректирует налогооблагаемые объекты с учетом рыночных цен в соответствии с положениями [статьи 32](#) настоящего Кодекса, пересчитывает сумму налога и налагает санкции в соответствии с настоящим Кодексом.

7. Хронометражное обследование для определения (уточнения) объема доходов и расходов налогоплательщика проводится в течение до 2 рабочих дней не чаще двух раз за один календарный год в соответствии с решением первого руководителя (уполномоченного заместителя первого руководителя) налогового органа в случае возникновения у налогового органа сомнений в отношении достоверности бухгалтерского учета и (или) налоговой отчетности этого налогоплательщика. Хронометражное обследование может также проводиться в ходе налоговой проверки или на основании заявления налогоплательщика. Порядок проведения хронометражного обследования определяется уполномоченным государственным органом. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

8. Порядок применения мер борьбы с уклонением от уплаты налогов и альтернативных методов налогообложения по представлению уполномоченного государственного органа, согласованному с Министерством финансов Республики Таджикистан, утверждается Правительством Республики Таджикистан.

Статья 45. Регистрационный учет налогоплательщиков. Порядок постановки на регистрационный учет, переучета и снятия с регистрационного учета. Идентификационный номер налогоплательщика

1. В целях проведения налогового контроля налогоплательщики и налоговые агенты, а также все юридические лица, в том числе образованные ими обособленные подразделения (филиалы, представительства, постоянные учреждения и т.п.) и граждане Республики Таджикистан старше 16 лет (далее в данной статье - «налогоплательщик», «налогоплательщики»), подлежат постановке на регистрационный учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения юридического лица, месту нахождения его обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению, в порядке, определенном уполномоченным государственным органом в соответствии с настоящей статьей.

Юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения, расположенные на территории Республики Таджикистан, а также в собственности которого находятся подлежащие налогообложению недвижимое имущество и транспортные средства, обязано встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения и месту нахождения принадлежащих ему недвижимого имущества и транспортных средств.

Уполномоченный государственный орган, с учетом положений настоящей статьи, вправе определять особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков.

2. Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков физических и юридических лиц осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

3. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в [статье 47](#) настоящего Кодекса и (или) заявления физического лица, представленного в налоговые органы в срок, установленный законодательством Республики Таджикистан.

4. Заявление о постановке на регистрационный учет юридического лица подается в налоговый орган по месту нахождения этого юридического лица в течение 30 календарных дней после его государственной регистрации.

5. При осуществлении деятельности в Республике Таджикистан через обособленное подразделение заявление о постановке на регистрационный учет юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение 30 календарных дней после создания обособленного подразделения.

6. Заявление юридического лица о постановке на регистрационный учет по месту нахождения подлежащих налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 календарных дней после его государственной регистрации.

Постановка на учет в налоговых органах физического лица по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, осуществляется на основе информации, предоставляемой органами, указанными в [статье 47](#) настоящего Кодекса.

Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;

2) для транспортных средств, не указанных в пункте 1) настоящей части, - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;

3) для недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

7. В случаях, предусмотренных частью 3 и абзацем вторым части 6 настоящей статьи, налоговый орган обязан незамедлительно уведомить физическое лицо о постановке его на регистрационный учет.

8. В случае возникновения у налогоплательщика затруднений с определением места постановки на регистрационный учет соответствующее решение на основе представленных им данных принимается налоговым органом по месту жительства физического лица или месту нахождения налогоплательщика - юридического лица.

9. Налоговые органы вправе на основе имеющихся у них данных и сведений, сообщаемых им органами, указанными в [статье 47](#) настоящего Кодекса, а также любой ставшей известной им информации, необходимой и достаточной для целей регистрационного учета, самостоятельно (до подачи заявления налогоплательщиком) обеспечить постановку на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

10. Форма заявления о постановке на регистрационный учет физического или (и) юридического лица устанавливается уполномоченным государственным органом. При подаче заявления юридическое лицо одновременно с заявлением о постановке на регистрационный учет представляет копии заверенных в установленном порядке: свидетельства о государственной регистрации, учредительных и иных документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Республики Таджикистан создание юридического лица.

При подаче заявления физическое лицо одновременно с заявлением о постановке на регистрационный учет представляет паспорт гражданина Республики Таджикистан (далее - «паспорт»), удостоверяющий личность налогоплательщика. Истребование иных документов, не предусмотренных настоящей статьей, запрещается.

При постановке на регистрационный учет в состав сведений о налогоплательщиках - физических лицах включаются также их персональные данные:

1) фамилия, имя, отчество;

2) дата рождения;

3) пол;

4) адрес места жительства;

5) данные паспорта (номер, серия, дата выдачи, кем выдан);

6) гражданство.

11. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на регистрационный учет в течение 3 рабочих дней со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство о постановке на регистрационный учет, форма которого устанавливается уполномоченным государственным органом, и в установленных настоящим Кодексом случаях присвоить идентификационный номер налогоплательщика и выдать Удостоверение о присвоении идентификационного номера налогоплательщика. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

12. Об изменениях в уставных и других учредительных документах юридических лиц, в том числе связанных с образованием новых обособленных подразделений или их ликвидацией, изменением места нахождения, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности юридические лица обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в течение 30 календарных дней с момента регистрации изменений в учредительных документах или выдачи разрешения заниматься лицензируемыми видами деятельности. Об изменении места жительства физические лица обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на регистрационном учете, в течение 30 календарных дней с момента такого изменения.

13. Если состоящий на регистрационном учете налогоплательщик сменил место своего нахождения или место жительства, то снятие с учета налогоплательщика производится налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на регистрационном учете до изменения места нахождения или жительства, в течение 10 календарных дней после подачи налогоплательщиком заявления об изменении места своего нахождения или места жительства.

14. В случае ликвидации или реорганизации юридического лица, принятия юридическим лицом решения о закрытии своего филиала или иного обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное учреждение, утраты дееспособности физическим лицом или его смерти снятие с регистрационного учета производится налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на регистрационном учете, по заявлению налогоплательщика или иного уполномоченного законодательством лица в течение 10 календарных дней со дня подачи такого заявления.

15. Постановка на регистрационный учет, снятие с регистрационного учета осуществляются бесплатно.

16. При постановке на регистрационный учет по месту нахождения юридического лица, по месту нахождения его обособленных подразделений (филиалов, представительств, постоянных учреждений и т.п.) и месту жительства физического лица каждому из этих лиц, включая вышеуказанные обособленные подразделения, присваивается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), который должен использоваться для целей взимания всех налогов, в том числе таможенных платежей, социального налога и государственной пошлины.

Присвоенный данному налогоплательщику ИНН не подлежит изменению ни при каких обстоятельствах (за исключением случаев, указанных в настоящей статье) и не может быть присвоен другому налогоплательщику (любому другому физическому или юридическому лицу), даже при ликвидации данного налогоплательщика - юридического лица (его обособленного подразделения) или смерти данного налогоплательщика - физического лица.

Присвоенный конкретному налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика может быть изменен только при принятии Правительством Республики Таджикистан специального решения о полном переучете всех налогоплательщиков или одной из двух их групп (физических или юридических лиц), а также при допущении ошибок налоговыми органами при присвоении ИНН (неправильное присвоение ИНН, присвоение одного и того же ИНН разным налогоплательщикам или присвоение более одного ИНН одному и тому же налогоплательщику).

Физическим лицам, юридическим лицам и, их обособленным подразделениям соответствующим налоговым органом выдается Удостоверение о присвоении идентификационного номера налогоплательщика по форме, утвержденной Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

О присвоении физическому лицу - гражданину Республики Таджикистан идентификационного номера налогоплательщика в паспорте в разделе «Особые отметки» делается отметка путем проставления штампа и записи в нем ИНН. Правила подготовки штампов, проставления штампа и оформления записи ИНН в паспорте по представлению уполномоченного государственного органа, согласованному с Министерством внутренних дел Республики Таджикистан, утверждаются Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения и исправления идентификационного номера налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом определяются Правительством Республики Таджикистан.

Государственные органы и иные лица, уполномоченные совершать с физическими и юридическими лицами (в отношении, в пользу таких лиц) нижеследующие действия (операции, сделки), обязаны требовать от этих лиц подтверждения присвоения идентификационного номера налогоплательщика путем представления удостоверения о присвоении идентификационного номера налогоплательщика или паспорта гражданина Республики Таджикистан с соответствующей записью о присвоении идентификационного номера налогоплательщика:

1) нотариальные действия, за которые предусмотрено взимание государственной пошлины, в том числе с недвижимостью и транспортными средствами, действия, за которые предусмотрено взимание установленных законом иных обязательных платежей, действия, предусматривающие обязательное предоставление паспорта гражданина Республики Таджикистан;

2) выдачу лицензий, свидетельств и иных разрешительных документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, в том числе сертификатов на право пользования земельными участками и участками недр;

3) прием на работу в органы государственной власти и управления, на предприятия, в организации и учреждения;

4) оформление внешнеэкономических операций, перечисление денежных средств за пределы и в пределах Республики Таджикистан, выдачу кредитов и других денежных средств из банков и других финансово-кредитных учреждений, за исключением приходных и расходных операций по вкладным сберегательным (депозитным) счетам физических лиц в соответствии со [статьей 76](#) настоящего Кодекса, отпуск товаров в кредит (с оплатой в рассрочку). ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Государственные органы и иные лица, уполномоченные совершать с физическими и юридическими лицами (в отношении, в пользу таких лиц) действия (операции, сделки), предусмотренные в абзаце седьмом настоящей части, обязаны указывать идентификационный номер налогоплательщика в оригиналах и копиях документов, подтверждающих совершение вышеуказанных действий (операций, сделки). ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

17. 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 другими уполномоченными органами, 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. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

18. На основе данных регистрационного учета уполномоченный государственный орган ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

19. Инструкция о порядке постановки на регистрационный учет, переучета и снятия с регистрационного учета налогоплательщиков принимается уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством внутренних дел Республики Таджикистан, Министерством финансов Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 46. Особенности постановки на регистрационный учет физических и юридических лиц, являющихся нерезидентами

1. С учетом положений [статьи 45](#) настоящего Кодекса, постановке на регистрационный учет в Республике Таджикистан в качестве налогоплательщиков с присвоением идентификационного номера налогоплательщика подлежат:

1) физические лица-нерезиденты, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, - в налоговом органе по месту пребывания (жительства);

2) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Таджикистан с образованием постоянного учреждения, - в налоговом органе по месту нахождения постоянного учреждения.

2. Физическое лицо-нерезидент, осуществляющее индивидуальную предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, обязано встать на регистрационный учет в налоговом органе в течение 30 календарных дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности.

3. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, обязано пройти регистрацию в налоговом органе в течение 30 календарных дней со дня начала осуществления деятельности.

4. Физическое или юридическое лицо, в том числе нерезидент, деятельность которого в соответствии с пунктом 5) [части 4 статьи 23](#) настоящего Кодекса рассматривается как постоянное учреждение юридического лица-нерезидента, обязано представить в налоговый орган заявление о постановке на регистрационный учет своего партнера - юридического лица-нерезидента в течение 10 календарных дней с даты заключения соответствующего соглашения (договора, контракта) со своим партнером или в течение 10 календарных дней с даты начала фактического осуществления такой деятельности с целью присвоения юридическому лицу-нерезиденту идентификационного номера налогоплательщика.

5. Датой начала осуществления деятельности нерезидента в Республике Таджикистан признается одна из следующих дат:

1) дата заключения контракта (договора, соглашения):

- на выполнение работ (оказание услуг) в Республике Таджикистан;
- на предоставление полномочий на совершение от его (нерезидента) имени действий в Республике Таджикистан;
- на приобретение товаров в Республике Таджикистан в целях дальнейшей поставки;
- на осуществление совместной деятельности (участие в простом товариществе) в Республике Таджикистан;
- на приобретение работ (услуг) в целях осуществления деятельности в Республике Таджикистан;

2) дата заключения индивидуального трудового договора или иного договора гражданско-правового характера с физическим лицом в Республике Таджикистан;

3) дата заключения договора (договора купли-продажи, договора об аренде имущества), указывающего на открытие офиса.

В случае наличия нескольких условий настоящей части датой начала осуществления деятельности в Республике Таджикистан признается дата заключения первого (наиболее раннего) из указанных контрактов (договоров, соглашений).

6. Нерезиденты, не указанные в части 1 настоящей статьи, прибывающие в Республику Таджикистан с целью получения доходов из источников в Республике Таджикистан, обязаны представить в соответствующий налоговый орган в течение 10 календарных дней со дня приезда в Республику Таджикистан заявление о начале деятельности.

7. Правительство Республики Таджикистан может определять иные особенности постановки на регистрационный учет физических и юридических лиц, являющихся нерезидентами.

Статья 47. Обязанности органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, выдачу паспортов гражданам, учет и регистрацию имущества и сделок с ним

1. Органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц, филиалов и представительств иностранных юридических лиц, за исключением лиц, зарегистрированных в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) в течение отчетного месяца юридических лицах до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2. Органы, выдающие лицензии, свидетельства или иные подобные документы физическим и юридическим лицам, обязаны сообщать соответствующим налоговым органам по месту своего нахождения о таких лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы, до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи указанных документов, их изъятия либо истечения срока их действия.

3. Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, выдачу паспортов гражданам Республики Таджикистан, обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации либо о фактах смерти физических лиц, выдачи паспортов гражданам Республики Таджикистан, в налоговые органы по месту своего нахождения за первые 15 дней отчетного месяца до конца отчетного месяца и за вторую половину отчетного месяца до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию (перерегистрацию) недвижимого имущества и транспортных средств, являющихся объектом налогообложения, обязаны сообщать ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года о расположенных на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения до 31 января года, следующего за отчетным.

5. Органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные аналогичные учреждения, которые в соответствии с законодательством Республики Таджикистан осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения до 15 числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения.

6. Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на недвижимое имущество, права на наследство и договоров дарения в налоговый орган по месту своего нахождения ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

7. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, в том числе государственную регистрацию прав пользования землей, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, обязаны сообщать о предоставлении прав на такое пользование в налоговый орган по месту своего нахождения до 15 числа месяца, следующего за месяцем регистрации (выдачи соответствующей лицензии, разрешения недропользователя).

8. Уполномоченный орган по вопросам таможенной деятельности представляет сведения об экспортной и импортной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на основе соглашения, заключенного между уполномоченным органом по вопросам таможенной деятельности и уполномоченным государственным органом. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

9. Налоговые органы, получившие от органов, указанных в частях 1-7 настоящей статьи, соответствующие сведения, обязаны в течение 30 календарных дней со дня их получения довести эти сведения до налоговых органов, в которых налогоплательщики - физические и юридические лица, имеющие отношение к вышеуказанным сведениям, состоят на регистрационном учете.

9.часть 9 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## ГЛАВА 4. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ДРУГИЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

### Статья 48. Понятие и виды налоговых проверок

1. Налоговая проверка - осуществляемая налоговыми органами проверка исполнения налогового законодательства Республики Таджикистан. Участниками налоговых проверок являются должностные лица налоговых органов, указанные в предписании, и налогоплательщик.

2. Налоговые проверки осуществляются исключительно налоговыми органами в соответствии с настоящим Кодексом.

При наличии достаточных оснований и в соответствии с письменным запросом органов государственного финансового контроля и борьбы с коррупцией уполномоченный государственный орган обязан проводить совместно с этими органами налоговые проверки, предусмотренные настоящим Кодексом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) документальная проверка;
- 2) рейдовая проверка;
- 3) пункт 3 части 3 исключен. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

4. Документальные проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) комплексная проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов;
- 2) в тематическую проверку входит проверка:

-исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и других обязательных платежей, а также взаимосвязанных с ними налогов. Налог считается взаимосвязанным с другим налогом, если изменение исчисленной суммы другого налога приводит к соответствующему изменению суммы этого налога; ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

-исполнения уполномоченными органами возложенных на них обязательств по исчислению и (или) сбору налогов и других обязательных платежей в бюджет;

-исполнения органами определенными в [статье 47](#) настоящего Кодекса возложенных на них обязанностей;

-исполнения банками и другими финансово - кредитными учреждениями, проводящими отдельные банковские операции, обязанностей, установленных настоящим Кодексом;

-вопросов оборота отдельных видов подакцизных товаров и осуществления отдельных видов подакцизной деятельности. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3) встречная 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 предписании о проведении встречной проверки. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

5. Рейдовая проверка проводится налоговыми органами в отношении отдельных налогоплательщиков по вопросам соблюдения ими отдельных требований налогового законодательства Республики Таджикистан, а именно:

- 1) постановки налогоплательщиков на регистрационный учет в налоговых органах;
- 2) правильности применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- 3) пункт 3 части 5 исключен. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

3) соблюдение правил розлива (упаковки), маркировки акцизными марками, хранения, реализации подакцизной продукции и осуществления отдельных видов подакцизной деятельности. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

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. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

6. часть 6 исключена. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

6. Документальные налоговые проверки, в том числе внеочередные, на основании обращений правоохранительных органов осуществляются налоговыми органами исключительно по тем налогоплательщикам, в отношении которых получено письменное подтверждение о возбуждении уголовного дела по признакам преступлений, связанных с налогообложением, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

7. Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель работает без привлечения наемного работника и его участие в процессе проверки обязательно. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

8. Налоговый орган вправе проверять обособленные подразделения юридического лица независимо от проведения налоговой проверки самого юридического лица.

#### Статья 49. Периодичность проведения налоговых проверок

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), за исключением безответственных налогоплательщиков, определяется в 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 №193 от 28.07.06г.](#),[Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Комплексные и тематические проверки налогоплательщиков, за исключением безответственных налогоплательщиков и 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. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

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.

При этом тематическая налоговая проверка одного конкретного налогоплательщика может проводиться только в отношении отдельных видов налогов и других обязательных платежей, а также взаимосвязанных с ними налогов, которые в соответствии с настоящим Кодексом должен платить этот налогоплательщик, или в отношении одной темы, определенной статьей 48 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#),[Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Если в отношении запланированного для проведения проверки периода была проведена комплексная проверка налогоплательщика, то в таком случае тематическая проверка этого периода не проводится.

Комплексная проверка в обязательном порядке проводится при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя-плательщика налога на добавленную стоимость или реорганизации, или ликвидации юридического лица. Такая проверка проводится только в отношении периода, не подвергнутого ранее комплексной проверке в соответствии с настоящим Кодексом. Комплексная проверка в обязательном порядке проводится также при прекращении действия льгот для юридических лиц, предусмотренных [главами 49, 50 и 52](#) настоящего Кодекса. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#),[Закон №571 от 3.12.09г.](#))

3. 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 удовлетворяет требованиям [статей 302 и 303](#) настоящего Кодекса, может быть осуществлена только по истечении 30 полных календарных месяцев со дня их государственной регистрации. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Если хозяйствующий субъект (налогоплательщик) реорганизуется или ликвидируется до истечения указанного срока, его деятельность подлежит комплексной налоговой проверке на основании:

- 1) заявления налогоплательщика;
- 2) сообщения или принятого решения соответствующего органа о реорганизации или ликвидации хозяйствующего субъекта (налогоплательщика);
- 3) информации органа, осуществляющего регистрацию реорганизации или ликвидации юридического лица.

В период освобождения от налоговых проверок вновь образованный хозяйствующий субъект (налогоплательщик) не освобождается от исполнения налоговых обязательств, установленных настоящим Кодексом. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

#### 4. Рейдовые проверки на определённой территории проводятся:

- 1) по решению первого руководителя территориального налогового органа или уполномоченного лица, его замещающего - не чаще одного раза в год;
- 2) 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 №193 от 28.07.06г.](#))

5. Все виды налоговых проверок по конкретным налогам осуществляются по окончанным налоговым периодам. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

6. Ограничения, предусмотренные в частях 2, 3 и 4 настоящей статьи, не распространяются на следующие случаи: ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

1) 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 №193 от 28.07.06г.](#))

2) при проведении документальных проверок, осуществляемых в связи с истечением срока действия контракта на недропользование;

3) при проведении встречных проверок;

4) при проведении тематических проверок, проводимых на основании заявления налогоплательщика, на предмет достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату;

5) при дополнительных проверках, проводимых на основании решения органа, рассматривающего жалобу налогоплательщика на уведомление по акту налоговой проверки;

Орган, рассматривающий жалобу налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки, направляет



налогоплательщику, подавшему жалобу, обоснование о необходимости проведения дополнительной налоговой проверки. Если в течение 10 рабочих дней со дня направления налогоплательщику вышеуказанного, обоснования не будет получено его письменное согласие на проведение дополнительной налоговой проверки, связанной с жалобой налогоплательщика, такая проверка органом, в адрес которого была направлена жалоба, не проводится, и уведомление о результатах налоговой проверки остается без изменения. При этом налогоплательщик может обратиться с аналогичной жалобой на вышеуказанное уведомление о результатах налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган, в уполномоченный государственный орган или в суд. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

Связанная с рассмотрением жалобы налогоплательщика дополнительная налоговая проверка вышестоящим налоговым органом или уполномоченным государственным органом проводится с соблюдением процедуры направления обоснования о необходимости проведения дополнительной налоговой проверки и последующих действий в зависимости от согласия или несогласия налогоплательщика на проведение такой налоговой проверки. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

б) при внеочередных документальных проверках, проводимых согласно приказу первого руководителя (его уполномоченного заместителя) уполномоченного государственного органа в отношении конкретного налогоплательщика, а также по основаниям, предусмотренным в части 6 статьи 48 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Налоговые органы могут проводить встречные проверки только на основании отдельного предписания первого руководителя налогового органа (или лица, его замещающего), разрешившего проведение основной проверки.

7. 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](#) настоящего Кодекса, проводятся:

- 1) на основании письменного заявления самого налогоплательщика;
  - 2) по основаниям, предусмотренным [частью 6 статьи 48](#);
  - 3) по решению первого руководителя уполномоченного государственного органа или уполномоченного лица, его замещающего, принятого на основании обоснования руководителя территориального налогового органа;
  - 4) 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 периода, охваченного последней проведенной документальной налоговой проверкой; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
  - 5) на основании пункта 5 части 6 настоящей статьи. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
- из пункта 5) части 7 абзацы первый и второй исключены. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 50. Продолжительность и время проведения налоговых проверок ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

1. Срок проведения налоговых проверок, указываемый в выдаваемых предписаниях, не должен превышать 30 рабочих дней с момента вручения предписания, если иное не установлено настоящей статьёй.

2. При проведении налоговой проверки налогоплательщиков, у которых стоимость поставки товаров, выполнения работ и услуг (за исключением 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.

Срок проведения налоговой проверки налогоплательщика, являющегося в соответствии с настоящим Кодексом плательщиком налога, уплачиваемого по упрощенной системе, а также индивидуального предпринимателя, валовой доход которого удовлетворяет требованиям [статей 302](#) и [303](#) настоящего Кодекса, не должен превышать 10 рабочих дней с начала налоговой проверки. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

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 №193 от 28.07.06г.](#))

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 №193 от 28.07.06г.](#))

4. Каждая рейдовая проверка в отношении отдельного налогоплательщика не должна продолжаться более четырех рабочих часов и общая продолжительность каждой рейдовой проверки на основании одного предписания не может превышать один рабочий день. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

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 №193 от 28.07.06г.](#))

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:

- 1) в хозяйствах, производящих сельскохозяйственную продукцию, во время посевной с 20 марта до 20 мая календарного года;
- 2) в хозяйствах, производящих сельскохозяйственную продукцию, во время сбора урожая с 20 июля до 20 ноября календарного года;
- 3) на предприятиях по переработке сельскохозяйственной продукции (скоропортящейся плодовогородной продукции) с 20 июня до 20 октября календарного года. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

Статья 50.1. Уведомление о предстоящей налоговой проверке

1. В целях проведения налоговой проверки, за исключением рейдовой проверки и встречной проверки, проверяющий налоговый орган письменно уведомляет налогоплательщика о предстоящей налоговой проверке не позднее 5 рабочих дней

до начала налоговой проверки. В уведомлении о проведении налоговой проверки обязательно указываются: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

- 1) дата и номер регистрации уведомления;
- 2) фамилия, имя, отчество либо полное наименование налогоплательщика;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика;
- 4) основание для проведения налоговой проверки;
- 5) вид налоговой проверки;
- 6) дата, время начала и срок, на протяжении которого предполагается проведение налоговой проверки.

2. О предстоящей встречной налоговой проверке налогоплательщик письменно уведомляется не позднее 24 часов до начала встречной налоговой проверки.

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.

3. Налогоплательщик, получивший уведомление о предстоящей налоговой проверке, обязан обеспечить начало проверки в день и время, предусмотренные уведомлением.

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 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 3 рабочих дней со дня, когда должна была начаться налоговая проверка в соответствии с уведомлением проверяющего налогового органа. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

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. В любом случае налоговый орган имеет право начать налоговую проверку, предусмотренную уведомлением, по истечении 10 рабочих дней после срока, указанного в уведомлении, а налогоплательщик обязан обеспечить условия и предоставить документы, необходимые для проведения налоговой проверки. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 50.2. Регулирование уровня налоговой проверки

Если налоговая проверка в установленном настоящим Кодексом порядке проводилась уполномоченным государственным органом или одним из территориальных налоговых органов, то другим территориальным налоговым органам запрещается проводить налоговую проверку того же налогоплательщика по тому же вопросу и тем же видам налоговой проверки, по которым уже была проведена налоговая проверка в течение установленных [статьей 49](#) настоящего Кодекса сроков. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

#### Статья 51. Основание проведения налоговой проверки

1. Основанием для проведения налоговой проверки является предписание, содержащее следующие реквизиты:

- 1) дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
- 2) наименование налогового органа, вынесшего предписание;
- 3) полное наименование налогоплательщика;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика;
- 5) вид проверки;
- 6) должности, фамилии, имена, отчества проверяющих лиц;
- 7) срок проведения проверки;
- 8) 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, а также сведения, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, за исключением пунктов 3) и 4). ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

3. При назначении тематических, встречных проверок в предписании указывается проверяемый вид налога.

В предписании о проведении встречной - проверки также указываются:

- 1) полное наименование и ИНН налогоплательщика - юридического лица или фамилия, имя, отчество и ИНН налогоплательщика - физического лица, в отношении которого проводится основная документальная налоговая проверка;
- 2) конкретные операции, связанные с основной документальной налоговой проверкой, достоверность отражения которых в налоговом учете должна быть установлена. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

4. Предписание, должно быть подписано первым руководителем налогового органа или уполномоченным лицом, его замещающим. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Предписание о проведении рейдовой проверки на определённой территории один раз в год подписывается первым руководителем территориального налогового органа или уполномоченным лицом, его замещающим. При появлении необходимости проведения рейдовых проверок на определённой территории чаще, чем один раз в год, решение об этом принимается первым руководителем уполномоченного государственного органа или уполномоченным лицом, его замещающим, самостоятельно или на основании письменного обоснования первого руководителя территориального налогового органа или уполномоченного лица, его замещающего.

Во исполнение такого решения первого руководителя уполномоченного государственного органа или уполномоченного лица, его замещающего, предписания о проведении рейдовых проверок подписываются первым руководителем территориального налогового органа или уполномоченным лицом, его замещающим.

Каждое решение первого руководителя уполномоченного государственного органа или уполномоченного лица, его замещающего, может служить основанием для подписания предписаний о проведении рейдовых проверок на определённой территории в течение не более 15 последовательно (друг за другом) следующих рабочих дней. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

При появлении необходимости проведения рейдовых проверок за пределами каждых следующих 15 последовательно

(друг за другом) следующих рабочих дней первый руководитель уполномоченного государственного органа или уполномоченное лицо, его замещающее, самостоятельно или на основании обоснования первого руководителя территориального налогового органа или уполномоченного лица, его замещающего, принимает новое решение о проведении (продолжении) рейдовых проверок на определённой территории. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

В предписании о проведении налоговой проверки, подписанном первым руководителем территориального налогового органа или уполномоченным лицом, его замещающим, во исполнение решения уполномоченного государственного органа помимо сведений, предусмотренных настоящей статьёй, также должны быть указаны дата и номер решения уполномоченного государственного органа, во исполнение которого подписано предписание.

Предписание должно быть заверено гербовой печатью и зарегистрировано в налоговом органе в порядке, установленном уполномоченным государственным органом. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

5. На основании одного предписания может проводиться только одна налоговая проверка.

#### Статья 52. Начало налоговой проверки

1. Началом налоговой проверки считается момент вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания.

2. Должностные лица налогового органа, проводящие налоговую проверку, обязаны предъявить налогоплательщику (налоговому агенту) служебное удостоверение и внести соответствующую запись в Книгу регистрации проверок хозяйствующих субъектов в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

3. Должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, за исключением рейдовых проверок, налогоплательщику вручается подлинник предписания. В копии предписания ставится отметка налогоплательщика (налогового агента) об ознакомлении и получении предписания.

4. При проведении рейдовых проверок налогоплательщику предъявляется подлинник предписания для ознакомления и вручается его копия, подписанная проверяющим должностным лицом налогового органа. В подлиннике ставится отметка и подпись налогоплательщика об ознакомлении с предписанием и получении копии.

5. При назначении налоговых проверок во исполнение решения уполномоченного государственного органа должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, должно также вручить налогоплательщику копию решения уполномоченного государственного органа, на основании которого принято предписание территориального налогового органа о проведении налоговой проверки. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

6. Отказ налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания не является основанием для отмены налоговой проверки.

#### Статья 53. Доступ должностных лиц налогового органа на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки

1. Налогоплательщик обязан допустить должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещения (кроме жилых помещений), используемые для извлечения доходов, либо на объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, для обследования.

2. При воспрепятствовании доступа должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на указанные территории либо на объекты налогообложения или объекты, связанные с налогообложением, или в помещения (за исключением жилых помещений) составляется протокол.

3. Протокол подписывается должностными лицами налогового органа, проводящими налоговую проверку, и налогоплательщиком (налоговым агентом). При отказе от подписания указанного протокола налогоплательщик (налоговый агент) обязан дать письменные объяснения о причине отказа. Если налогоплательщик отказывается дать письменные объяснения причин неподписания протокола, должностные лица налогового органа, проводящие налоговую проверку, с привлечением не менее двух понятых составляют акт об отказе налогоплательщика дать письменные объяснения причин неподписания протокола, который (акт) подписывается этими должностными лицами и понятыми и принимаются меры, предусмотренные настоящим Кодексом. Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых передается налогоплательщику. При получении протокола налогоплательщик на другом экземпляре протокола, который остается у должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, делает только отметку о его получении и ставит подпись. Подпись налогоплательщика не означает, что он согласен или не согласен с заключением проверяющего должностного лица налогового органа и это не может ограничивать право налогоплательщика на обжалование решений и действий (бездействия) данного должностного лица. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

4. Должностные лица налогового органа должны иметь при себе специальные допуски, если в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан они необходимы для допуска на территорию или в помещение налогоплательщика.

5. Налогоплательщик имеет право не допускать на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки должностных лиц налогового органа в случаях, если:

1) отсутствует предписание или предписание не вручено либо не оформлено в установленном порядке;

2) сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли;

3) данные лица не указаны в предписании;

4) запрашиваемые документы не относятся к проверяемому налоговому периоду;

5) должностные лица налогового органа отказались внести соответствующую запись о налоговой проверке в книгу регистрации проверок хозяйствующих субъектов.

6) отсутствуют специальные допуски, предусмотренные частью 4 настоящей статьи.

7) ими не соблюдены требования [статьи 50.1](#) или [статьи 50.2](#) настоящего Кодекса; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

8) каждый из них не предъявил налогоплательщику (налоговому агенту) служебное удостоверение. В этом случае налогоплательщик имеет право не допускать на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки только то должностное лицо налогового органа, которое не предъявило свое служебное удостоверение; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

9) ими не соблюдена периодичность или продолжительность налоговых проверок, установленных настоящим Кодексом. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

#### Статья 54. Изъятие документов

1. Изъятие документов производится в соответствии с настоящим Кодексом и законодательными актами Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Налоговая отчетность и любые другие документы, формирующиеся в процессе деятельности налоговых органов (личные дела налогоплательщиков в соответствии с пунктом 21) части 1 [статьи 119](#) настоящего Кодекса, акты налоговых проверок, уведомления и иная документация, необходимая для осуществления целей налогового контроля), не подлежат передаче другим государственным органам и лицам, если иное не предусмотрено [статьей 123](#) настоящего Кодекса.

С соблюдением требований части 1 настоящей статьи и статьи 123 настоящего Кодекса правоохранительным и другим государственным органам по их письменным запросам при наличии зарегистрированного уголовного дела, возбужденного в отношении данного налогоплательщика, могут быть переданы оригиналы документов, указанных в абзаце первом настоящей части. При этом в налоговой инспекции в обязательном порядке сохраняются оформленные в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан копии переданных в правоохранительные органы и другие государственные органы документов, указанных в настоящей части. В случае прекращения возбужденных уголовных дел по причине отсутствия состава преступления или по иным законным основаниям, или вступления приговора суда в законную силу оригиналы вышеуказанных документов в течение 30 календарных дней со дня прекращения дела или вступления приговора суда в законную силу, подлежат возврату в соответствующие налоговые органы. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 55. Завершение налоговой проверки

1. По завершении налоговой проверки должностным лицом налогового органа составляется акт налоговой проверки с указанием:

- 1) места проведения налоговой проверки, даты составления акта;
- 2) вида проверки;
- 3) должности, фамилии, имени, отчества должностных лиц налогового органа, проводивших налоговую проверку;
- 4) фамилии, имени, отчества либо полного наименования налогоплательщика (налогового агента);
- 5) местонахождения, банковских реквизитов налогоплательщика (налогового агента), а также его идентификационного номера;
- 6) фамилии, имени, отчества руководителя и должностных лиц налогоплательщика (налогового агента), ответственных за ведение налоговой и бухгалтерской отчетности и уплату налогов в бюджет;
- 7) сведений о предыдущей проверке и принятых мерах по устранению ранее выявленных нарушений налогового законодательства Республики Таджикистан;
- 8) проверяемого налогового периода и общих сведений о документах, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом) для проведения проверки;
- 9) подробного описания выявленного налогового нарушения со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства Республики Таджикистан; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))
- 10) результатов 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 и это не может ограничивать право налогоплательщика на обжалование решений и действий (бездействия) данного должностного лица. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

Если налогоплательщик (налоговый агент) отказался получить акт налоговой проверки, об этом делается соответствующая запись в экземпляре акта налоговой проверки, остающемся в налоговом органе, подтвержденная подписями должностных лиц налогового органа, проводивших налоговую проверку. В этом случае акт налоговой проверки направляется налогоплательщику (налоговому агенту) заказным письмом с уведомлением.

7. 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.

#### Статья 56. Решение по результатам налоговой проверки

1. 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 №193 от 28.07.06г.](#))

2. Регистрация уведомления и акта налоговой проверки осуществляется налоговым органом под одним номером. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

3. В уведомлении должны содержаться следующие сведения: ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

1) дата и номер регистрации уведомления и акта налоговой проверки;  
2) фамилия, имя, отчество либо полное наименование налогоплательщика;  
3) идентификационный номер налогоплательщика;  
4) подробное описание налогового нарушения и примененная мера ответственности, в том числе сумма начисленных налогов, включая проценты и штрафы, со ссылкой на соответствующие нормы законодательства Республики Таджикистан; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

5) требование об исполнении налоговых обязательств и сроках их исполнения, в том числе об устранении выявленных нарушений; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

6) реквизиты соответствующих налогов (номера счетов, на которые следует зачислить начисленные суммы);

7) сроки и место обжалования.

4. Налогоплательщик, получивший уведомление о начисленных суммах налогов, штрафов и процентов, обязан исполнить его в сроки, установленные в уведомлении, если налогоплательщик не обжаловал результаты налоговой проверки.

При этом срок исполнения уведомления должен быть установлен не позднее 30 рабочих дней после вручения уведомления. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5. В случае, если по завершении налоговой проверки нарушения налогового законодательства не установлены, налогоплательщик также получает уведомление об этом.

6. В уведомлении по результатам налоговой проверки, удовлетворяющем требованиям пункта 22) части 1 [статьи 119](#) настоящего Кодекса, в обязательном порядке приводится запись о том, что в течение 10 рабочих дней со дня вынесения вышеуказанного уведомления материалы налоговой проверки будут переданы в соответствующие правоохранительные органы для принятия мер в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 57. Понятие камерального контроля

Камеральный контроль - контроль, осуществляемый непосредственно налоговым органом на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности и других документов. Камеральный контроль осуществляется непосредственно по местонахождению налогового органа.

#### Статья 58. Результаты камерального контроля

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. Если в ходе камерального контроля:

-выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах,

-либо выявлено несоответствие между сведениями, представленными налогоплательщиком, и сведениями, содержащимися в документах, имеющимся у налогового органа, и полученными им в ходе контрольной деятельности,

-а также выявлено превышение показателей, предусмотренных для плательщиков для целей налога, уплачиваемого по упрощенной системе и (или) иных налогов,

-об этом налогоплательщику направляется уведомление с требованием представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения и документы и (или) выполнить иные обязательства, установленные настоящим Кодексом.

Если после рассмотрения представленных пояснений и документов, либо при отсутствии пояснений (документов) налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения налогового законодательства, налоговый орган обязан в порядке, установленном для налоговых проверок, составить акт и принять решение по нему. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 59. Применение контрольно-кассовых машин с фискальной памятью

1. На территории Республики Таджикистан денежные расчеты с потребителями, осуществляемые при реализации товаров или оказании услуг посредством наличных денег, платежных банковских карточек, чеков производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью и выдачей контрольного чека потребителю.

Положение настоящей части не распространяется на денежные расчеты:

1) индивидуальных предпринимателей (за исключением реализующих подакцизные товары):

- осуществляющих деятельность на основе патента;

- если с момента государственной регистрации налогоплательщика в качестве индивидуального предпринимателя (за исключением осуществляющего деятельность на основе патента) не истекло шесть месяцев;

2) налогоплательщиков в части оказания услуг населению с выдачей квитанций, билетов, талонов, знаков почтовой оплаты или других приравненных к чекам документов строгой отчетности по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Таджикистан;

3) адвокатов, врачей и других лиц свободных профессий, определенных Правительством Республики Таджикистан;

4) физических лиц, освобожденных от подоходного налога в соответствии с пунктами 12) и 13) [статьи 141](#) настоящего Кодекса, реализующих сельскохозяйственную продукцию собственного производства на рынках и в других специально отведенных местах вне стационарных помещений.

2. Порядок применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью устанавливается Правительством Республики Таджикистан.

3. Контрольно-кассовые машины с фискальной памятью - это электронные устройства с блоком фискальной памяти и (или) компьютерные системы, используемые для регистрации денежных расчетов с потребителями при реализации товаров и оказании услуг, обеспечивающие некорректируемую ежедневную регистрацию и энергонезависимое долговременное

хранение информации. Уполномоченный государственный орган по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан утверждает Государственный реестр контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4. В случаях технической неисправности контрольно-кассовой машины с фискальной памятью или отсутствия электроэнергии временно допускается использование и выдача покупателям товарных чеков в порядке, предусмотренном пунктом 2) части 1 настоящей статьи.

Статья 60. Требования по применению контрольно-кассовых машин с фискальной памятью

При применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью предъявляются следующие требования:

- 1) до начала деятельности производится регистрация контрольно-кассовых машин с фискальной памятью в налоговых органах по месту осуществления деятельности;
- 2) осуществляется выдача чека контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;
- 3) обеспечивается доступ налоговых органов к контрольно-кассовой машине с фискальной памятью.

Статья 61. Налоговый контроль за соблюдением порядка применения и использования контрольно-кассовых машин с фискальной памятью

Налоговые органы:

- 1) осуществляют контроль за соблюдением порядка применения и использования контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- 2) используют данные, хранящиеся в фискальных блоках памяти контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, при проведении налоговых проверок.

Статья 62. Контроль за подакцизными товарами

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.

3. Налоговый орган в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, осуществляет контроль за соблюдением изготовителем подакцизных товаров правил маркировки отдельных видов подакцизных товаров.

4. Налоговый орган устанавливает акцизные посты на территории налогоплательщика, осуществляющего производство подакцизных товаров, в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

5. Контроль ввоза подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан осуществляется таможенными органами Республики Таджикистан в соответствии с положениями части 3 [статьи 249](#) настоящего Кодекса. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Статья 63. Контроль над уполномоченными органами

Налоговые органы осуществляют контроль над уполномоченными органами по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

## ГЛАВА 5. СВЯЗЬ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Статья 64. Переписка с налогоплательщиками

Любое уведомление или любой другой документ, направляемые налоговым органом налогоплательщику, должны быть составлены в письменной форме, подписаны руководителем или уполномоченным должностным лицом налогового органа с указанием его фамилии и инициалов, заверены печатью и отправлены или вручены налогоплательщику. Документы считаются должным образом врученными, если они доставлены по адресу налогоплательщика заказной почтой с уведомлением о получении или лично вручены налогоплательщику или его доверенному лицу.

Статья 65. Действительность уведомлений и других документов

Никакое уведомление, о начислении налога или иной документ, составленный в соответствии с налоговым законодательством, не считаются недействительными, если:

- 1) они по содержанию и по существу соответствуют настоящему Кодексу; и
- 2) лицо, налог которого начисляется или которое затрагивается этими документами, указано понятным для всех образом.

Статья 66. Процедура установления обязательств

С учетом [статей 64](#) и [65](#) настоящего Кодекса никакое уведомление налоговыми органами налогоплательщика не имеет обязательной юридической силы для налоговых органов или налогоплательщика, если только оно не составлено в письменной форме и не вручено налогоплательщику должным образом.

Статья 67. Письменные разъяснения по применению налогового законодательства

1. Конкретному налогоплательщику письменное разъяснение о применении налогового законодательства дает Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан и (или) Правительство Республики Таджикистан, о применении нормативных правовых актов, принятых в соответствии с настоящим Кодексом, первый руководитель (его уполномоченный заместитель) уполномоченного государственного органа.

2. Если налогоплательщиком полностью и верно указан характер всех аспектов операции, относящихся к данному письменному разъяснению, и операция проводится во всех существенных отношениях в соответствии с описанием,

приводимым в обращении конкретного налогоплательщика, письменное разъяснение, не противоречащее законодательству Республики Таджикистан, имеет обязательную юридическую силу для налоговых органов и этого налогоплательщика в отношении применения налогового законодательства, действовавшего на момент направления письменного разъяснения.

## ГЛАВА 6. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И СБОР ИНФОРМАЦИИ

### Статья 68. Составление и хранение учетной документации

1. Любое лицо обязано вести учетную документацию по операциям, которые:

- 1) могут вести к возникновению налоговых обязательств у данного лица;
- 2) могут вести к возникновению обязательств у данного лица по удержанию налога; или
- 3) могут вести к возникновению обязательств у данного лица по представлению сведений в связи с налогообложением.

2. Учетная документация представляет собой первичные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налоговых обязательств.

3. Налогоплательщики обязаны вести учетную документацию в соответствии с нормативными актами Министерства финансов Республики Таджикистан и уполномоченного государственного органа, а в необходимых случаях Национального банка Таджикистана и других уполномоченных органов государственной власти в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Любой первичный учетный документ, как минимум, должен содержать следующие реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование лица (официальное наименование юридического лица или фамилия и инициалы физического лица), от имени которого (от кого) составлен и выдан документ;
- 4) наименование лица (официальное наименование юридического лица или фамилия и инициалы физического лица), для кого (кому) составлен и выдан документ;
- 5) идентификационный номер налогоплательщика лица, составившего и выдавшего документ и идентификационный номер налогоплательщика лица, для которого составлен и которому выдан данный документ;
- 6) содержание экономической операции;
- 7) измерители экономической операции в натуральном и денежном выражении;
- 8) наименование должностей лиц, ответственных за совершение экономической операции и правильность ее оформления и их личные подписи и печати (при их наличии).

Любой первичный учетный документ должен быть составлен, как минимум, в двух идентичных экземплярах, один из которых остается у лица, составившего и выдавшего данный документ, а другой передается и хранится у лица, для которого предназначен данный документ.

4. Если определенные учетные и иные документы налогоплательщика составлены на иностранном языке и они не понятны налоговым органам, такие документы должны быть переведены налогоплательщиком на государственный язык по требованию налоговых органов.

5. При составлении учетной документации в электронной форме налогоплательщик обязан в ходе налоговой проверки по требованию налоговых органов представить бумажные копии таких документов.

6. Лица, указанные в части 1 настоящей статьи, обязаны хранить учетную документацию в течение не менее срока исковой давности, установленного статьей 86 настоящего Кодекса настоящим Кодексом или иными нормативными правовыми актами Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#) [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

### Статья 69. Раздельный учет и правила его ведения

1. Налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых настоящим Кодексом предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением в связи с этими видами деятельности.

2. Раздельный учет ведется налогоплательщиками путем осуществления расчетов на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений настоящего Кодекса. Данные расчеты производятся отдельно по каждому виду деятельности.

3. Все доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, должны подтверждаться соответствующей учетной документацией.

### Статья 70. Налоговая отчетность

1. Налоговая отчетность представляет собой документацию, содержащую информацию об исчислении налоговых обязательств, представляемую налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы.

2. Налоговая отчетность представляет собой:

- 1) налоговые декларации, расчеты, подлежащие составлению налогоплательщиком по каждому виду налога;
- 2) заявления на получение патента или на применение иных налоговых режимов;
- 3) заявления на получение свидетельства индивидуального предпринимателя;
- 4) заявления о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
- 5) заявления на получение возврата налога на добавленную стоимость;
- 6) заявления на применение норм соглашений об избежании двойного налогообложения и других международных договоров, затрагивающих вопросы налогообложения, признанных Республикой Таджикистан;
- 7) годовую бухгалтерскую отчетность, материалы аудиторских проверок, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан, используемые для налогового контроля; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))
- 8) заявление о переходе на другой налоговый режим;

- сведения об обособленных подразделениях;  
- копия решения о ликвидации или банкротстве;  
- сведения об открытии счетов в банковских организациях;  
- сведения о внешней экономической деятельности (ввозе и вывозе);  
- сведения об изменении места жительства или места нахождения в сроки, установленные статьей 38 настоящего Кодекса;

- сведения о получении лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;  
- сведения о получении сертификата на землепользование и (или) другого документа, представляющего право на пользование землей. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

9) иную документацию, подлежащую составлению и представлению в налоговые органы в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

3. Налоговая декларация, налоговый расчет - это письменное заявление и (или) электронный документ налогоплательщика, налогового агента, представленное(ый) а налоговые органы в соответствии с порядком, установленным настоящим Кодексом, которое(ый) должно (должен) содержать сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налогов в бюджет.

4. В случае фактического отсутствия определенных данных, подлежащих отражению в налоговой декларации и (или) расчетах, соответствующие приложения к ним, установленные уполномоченным государственным органом, не представляются.

#### Статья 71. Порядок составления и представления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность составляется налогоплательщиком либо его представителем, налоговым агентом самостоятельно в порядке и по формам, установленным уполномоченным государственным органом в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Налоговая отчетность составляется в бумажной или электронной формах на государственном языке. При составлении налоговой отчетности в электронной форме налогоплательщик, налоговый агент обязаны по требованию налоговых органов представлять копии таких документов в бумажной форме. Порядок представления налоговой отчетности в электронной форме (без дополнительного требования данной отчетности в бумажной форме) устанавливается уполномоченным государственным органом. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. Налоговая отчетность должна быть подписана налогоплательщиком, налоговым агентом (руководителем и главным бухгалтером), а также заверена печатью налогоплательщика, налогового агента. При составлении налоговой отчетности в электронном виде электронный документ должен быть заверен электронной подписью руководителя и главного бухгалтера и электронной печатью юридического лица. В случае отсутствия либо недееспособности налогоплательщика - физического лица налоговая отчетность подписывается и заверяется его представителем.

4. Представитель налогоплательщика, налогового агента, оказывающий услуги по составлению налоговой отчетности, обязан ее подписать, проставить печать и указать свой идентификационный номер налогоплательщика. Если налоговая отчетность готовится более чем одним представителем налогоплательщика, она подписывается только главным представителем.

5. При составлении налогоплательщиком, налоговым агентом налоговой отчетности, в том числе в случаях, когда такая отчетность составляется его представителем, ответственность за достоверность данных, указанных в налоговой отчетности, возлагается на налогоплательщика, налогового агента.

6. Налоговая отчетность представляется налогоплательщиком, налоговым агентом в соответствующие налоговые органы в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом.

7. При реорганизации, ликвидации налогоплательщика (юридического лица) на каждого реорганизованного, ликвидированного налогоплательщика составляется отдельная налоговая отчетность с начала налогового периода до дня завершения реорганизации или ликвидации на основании передаточного акта, разделительного баланса или ликвидационного баланса. Данная отчетность представляется в налоговые органы до внесения соответствующих сведений в государственный реестр юридических лиц.

8. Налогоплательщики, налоговые агенты вправе представлять налоговую отчетность по выбору:

- 1) в явочном порядке;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением;
- 3) в случаях, установленных уполномоченным государственным органом в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации.

9. Датой представления налоговой отчетности в налоговый орган является дата приема документов налоговым органом или дата уведомления о доставке отправления отчетности по электронной почте.

Налоговая отчетность, сданная в почтовую организацию или в иную организацию связи до 24 часов последнего дня срока, установленного настоящим Кодексом, считается представленной в срок при наличии отметки времени и даты приема почтовой или иной организации связи.

10. Налоговая отчетность принимается без предварительного камерального контроля.

#### Статья 72. Срок хранения налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность хранится у налогоплательщиков и налоговых агентов в течение не менее срока исковой давности, установленного статьей 86 настоящего Кодекса. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. При реорганизации налогоплательщика, налогового агента - юридического лица обязательства по хранению налоговой отчетности за период деятельности реорганизованного лица (в пределах срока, установленного частью 1 настоящей статьи) возлагаются на его правопреемника.

#### Статья 73. Представление налоговых деклараций



1. Налогоплательщики обязаны представлять в соответствии с положениями настоящего Кодекса налоговые декларации в налоговые органы в сроки, определенные настоящим Кодексом, по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

2. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию (налоговые расчеты) допускается в течение 3-хлетнего срока исковой давности, предусмотренного настоящим Кодексом.

3. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию и (или) расчет производится налогоплательщиком путем составления дополнительной налоговой декларации и (или) расчета за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

4. В дополнительных налоговой декларации и (или) расчете по соответствующим строкам указывается только сумма выявленной разницы по сравнению с ранее предоставленными налоговой декларацией и (или) расчетом.

5. При представлении дополнительных декларации и (или) расчета до начала налоговой проверки выявленные налогоплательщиком суммы налогов подлежат внесению в бюджет без начисления штрафов.

6. Если в установленном законодательством Республики Таджикистан порядке юридическое лицо, его обособленное подразделение не ликвидировано или индивидуальный предприниматель не прекратил предпринимательскую деятельность, то вышеуказанные лица представляют в налоговые органы налоговые декларации в соответствии с требованиями настоящего Кодекса, независимо от того, осуществляют ли эти лица какую-либо деятельность. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 74. Представление информации о платежах или иных операциях

В случаях и в порядке, установленных инструкцией о представлении налоговым органам информации о платежах или иных операциях, принимаемой уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Национальным банком Таджикистана, лицо, осуществляющее платеж или иную операцию, обязано предоставить налоговым органам информацию об этом.

#### Статья 75. Продление срока представления налоговых деклараций

Если налогоплательщик обращается до истечения срока представления декларации с просьбой о продлении срока представления декларации для подоходного налога или налога на прибыль и уплачивает при этом оценочную сумму причитающегося налога, срок представления декларации автоматически продлевается на два месяца. Продление срока в соответствии с настоящей статьей не меняет срока уплаты налога и не ведет к приостановке начисления процентов в соответствии [со статьей 93](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 76. Банковские счета

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

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;

2) в очередности, установленной Гражданским кодексом Республики Таджикистан, осуществлять списание денежных средств в уплату налогов с расчетных или других, в том числе валютных, счетов налогоплательщика;

3) по поручению налогоплательщика зачислять (перечислять) на счет Казначейства Министерства финансов Республики Таджикистан в банке или другом финансово-кредитном учреждении, осуществляющем кассовое обслуживание бюджета, суммы налогов в доход соответствующего бюджета не позднее следующего дня после совершения операции по списанию средств с расчетного или другого счета налогоплательщика;

4) представлять налоговым органам сведения в соответствии со [статьей 48](#) Закона Республики Таджикистан «О банковской деятельности» и при наличии предписания на осуществление налоговой проверки допускать работников налоговых органов к проверке совершаемых операций по банковским счетам проверяемого юридического или физического лица и к проверке наличия денег на этих счетах. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

5) при приеме платежных документов в уплату налогов или иных обязательных платежей требовать указания идентификационного номера налогоплательщика, социального индивидуального номера, видов уплачиваемых налогов (кодов налогов), а также контролировать правильность указания банковских сведений (реквизитов) получателя платежа. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

#### Статья 77. Представление информации налоговым органам

1. Для целей осуществления налогового контроля и для достижения законных целей налоговый орган имеет право путем направления письменного уведомления от любого лица потребовать в 10-дневный срок с даты направления уведомления:

1) представить информацию, указанную в уведомлении, включая информацию о своих доходах и расходах за определенный период (в пределах срока исковой давности, установленного [статьей 86](#) настоящего Кодекса), в том числе информацию о своих доходах, полученных от лица, конкретно указанного в уведомлении, и о своих расходах, понесенных в связи со взаимоотношениями с лицом, конкретно указанным в уведомлении; или ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

2) явиться в указанное в уведомлении место и время для проведения опроса или предоставления документов или иных данных, имеющихся в распоряжении этого лица и указанных в уведомлении.

2. Для достижения законной цели, связанной с выполнением налогового контроля, уполномоченное лицо налогового органа имеет право вхождения, при наличии предписания, на территорию или в помещения, или на объекты налогообложения, или объекты, связанные с налогообложением, предусмотренные в [статье 53](#) настоящего Кодекса, а в жилье - в соответствии с санкцией прокурора. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

3. Уполномоченное должностное лицо налогового органа, находящееся на законном основании в служебном или жилом помещении в соответствии с частью 2 настоящей статьи, имеет право в установленном законом порядке:

- 1) снять копию с любой учетной и иной документации, связанной с налогообложением;
- 2) изъять учетную и иную документацию, которая представляется имеющей отношение к достижению разрешенной цели, на основе письменного подтверждения об изъятии, копии которых подписываются уполномоченным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, и налогоплательщиком, и остаются у налогоплательщика; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))
- 3) устанавливать счетчики или снимать с них показания; и
- 4) печатывать учетную и иную документацию.

Если уполномоченное должностное лицо налогового органа использует оборудование и материалы другого лица для целей получения выписки из учетной и иной документации или копии с нее в соответствии с настоящим пунктом, налоговый орган должен возместить данному лицу затраты на использование оборудования и материалов, причем размер компенсации должен основываться на рыночных ценах за использование оборудования и материалов. Если уполномоченное должностное лицо изымает учетную и иную документацию на основании полномочий, предусмотренных в настоящей части, налоговый орган может снять копию с учетной и иной документации и должен вернуть оригиналы в возможно короткие сроки, но не позже 10-дневного срока с даты изъятия.

При изъятии учетных документов или иных документов уполномоченное лицо должно составить акт с вручением его копии налогоплательщику.

4. Настоящая статья не дает права доступа без их официального согласия в помещения дипломатических, консульских или иных представительств иностранных государств, а также международных организаций, которые пользуются иммунитетом от подобных расследований в соответствии с международным правом.

5. Допуск к документам или иным объектам, содержащим какую-либо тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

6. В настоящей статье «законная цель» означает сбор информации с целью определения обязательств налогоплательщика по уплате налога или с целью взыскания налога с конкретного лица.

7. В настоящей статье «уполномоченное должностное лицо» означает сотрудника налогового органа, назначенного первым руководителем или заместителем первого руководителя соответствующего налогового органа для исполнения прав, указанных в настоящей статье.

## ГЛАВА 7. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

### Статья 78. Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством является обязанность налогоплательщика уплатить определенный налог, а также начисленные штрафы и проценты, в бюджет при наличии обстоятельств, указанных в настоящем Кодексе или ином акте налогового законодательства.

2. Основания для возникновения, изменения или прекращения налогового обязательства, а также порядок и условия исполнения налогового обязательства могут определяться только настоящим Кодексом или другими актами налогового законодательства.

3. Налоговое обязательство возлагается на налогоплательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату налога, начисленных штрафов и процентов в соответствии с требованиями налогового законодательства.

### Статья 79. Исполнение налоговых обязательств

1. Исполнение налоговых обязательств заключается в уплате суммы причитающихся налогов, начисленных штрафов и процентов, в установленные сроки, независимо от наличия средств на счетах и иного имущества у налогоплательщика.

2. Исполнение налоговых обязательств осуществляется непосредственно налогоплательщиком, если иное не установлено настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства. В случаях, указанных в настоящем Кодексе или иных актах налогового законодательства, ответственность за исполнение налоговых обязательств возлагается на иное обязанное лицо.

3. Односторонний отказ от исполнения налоговых обязательств или одностороннее изменение порядка их исполнения налогоплательщиков или иным обязанным лицом не допускаются, если это не предусмотрено в налоговом законодательстве.

4. Исполнение налоговых обязательств в случае банкротства налогоплательщика осуществляется в соответствии с [Гражданским кодексом Республики Таджикистан](#) и [законодательством о банкротстве](#).

5. При уплате налогов и иных обязательных платежей в платежных документах налогоплательщика указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или официальное наименование юридического лица, его идентификационный номер, социальный индивидуальный номер, виды уплачиваемых налогов (коды налогов) и банковские сведения (реквизиты) получателя платежа. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

### Статья 80. Исполнение налоговых обязательств в случае ликвидации предприятия (организации)

1. Налоговые обязательства ликвидируемого предприятия (организации) исполняются ликвидационной комиссией предприятия (организации) за счет его денежных средств, в том числе доходов от реализации имущества предприятия (организации). При этом ликвидационная комиссия предприятия должна также исполнить налоговые обязательства его обособленных подразделений, признаваемых предприятиями в соответствии со [статьей 19](#) настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей статьей. Налоговые обязательства ликвидируемого обособленного подразделения предприятия (организации) исполняются непосредственно предприятием (организацией), в состав которого входило указанное обособленное подразделение, а при ликвидации и этого предприятия (организации) - ликвидационной комиссией этого предприятия (организации).

2. Если денежных средств ликвидируемого предприятия (организации) недостаточно для исполнения в полном объеме его налоговых обязательств, в том числе после реализации его имущества для исполнения налоговых обязательств, остающаяся задолженность по налоговым обязательствам должна быть погашена участниками (учредителями) предприятия

(организации), если в соответствии с законом, уставом или иными учредительными документами они несут солидарную ответственность по обязательствам предприятия (организации).

#### Статья 81. Исполнение налоговых обязательств при реорганизации юридического лица

1. Налоговые обязательства реорганизованного юридического лица исполняются его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Исполнение налоговых обязательств реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников), независимо от того, были ли известны правопреемнику (правопреемникам) до завершения реорганизации факты или обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговых обязательств реорганизованным юридическим лицом. При этом на правопреемника (правопреемников) возлагается обязанность уплатить все причитающиеся в связи с налоговыми обязательствами реорганизованного юридического лица проценты и штрафы.

3. Реорганизация юридического лица не меняет сроков исполнения его налоговых обязательств правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

4. При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части исполнения налоговых обязательств признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо.

5. При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица в части исполнения налоговых обязательств признается присоединившее его юридическое лицо.

6. При разделении физические и юридические лица, возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения налоговых обязательств. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

7. При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них в исполнении налоговых обязательств реорганизованного юридического лица определяется в соответствии с разделительным балансом или другим передаточным актом. Если разделительный баланс или передаточный акт не позволяют определить долю каждого правопреемника реорганизованного юридического лица либо исключают возможность исполнения в полном объеме налоговых обязательств каким-либо правопреемником, то вновь возникшие юридические лица несут солидарную ответственность по исполнению налоговых обязательств реорганизованного юридического лица либо соответствующей части указанных налоговых обязательств.

8. При преобразовании одного юридического лица в другое юридическое лицо путем изменения организационно-правовой формы правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения налоговых обязательств признается вновь возникшее юридическое лицо.

9. При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу по исполнению налоговых обязательств у выделенных юридических лиц не возникает, если только такая реорганизация не направлена на неисполнение налоговых обязательств реорганизованным юридическим лицом. Если в результате выделения из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц первое юридическое лицо - налогоплательщик не имеет возможности исполнить в полном объеме свои налоговые обязательства, то по решению уполномоченного государственного органа выделившиеся юридические лица солидарно исполняют налоговые обязательства реорганизованного лица.

#### Статья 82. Исполнение налоговых обязательств умерших, недееспособных, безвестно отсутствующих физических лиц или лиц, объявленных судом умершими

1. Налоговые обязательства умершего физического лица или лица, объявленного судом умершим, исполняются его наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения.

2. При отсутствии наследника (наследников) либо отказе всех наследников от наследства налоговые обязательства умершего физического лица или лица, объявленного судом умершим, прекращаются.

3. Налоговые обязательства физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, объявленного судом умершим, исполняются лицом, которое распоряжается имуществом недееспособного или безвестно отсутствующего лица, лица, объявленного судом умершим, за счет этого имущества.

4. Если имущество физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим или недееспособным, объявленного судом умершим, недостаточно для исполнения налоговых обязательств этого физического лица, включая начисленные проценты и штрафы, то неисполненная из-за недостаточности имущества часть налоговых обязательств, включая проценты и штрафы, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица или лица, объявленного судом умершим, списывается в порядке, установленном [статьей 99](#) настоящего Кодекса.

5. При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным (в последнем случае при признании физического лица дееспособным) или об отмене соответствующего решения суда об объявлении гражданина (физического лица) умершим возобновляется действие ранее списанных в соответствии с частью 4 настоящей статьи налоговых обязательств, но проценты и штрафы не начисляются за период с момента признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным или объявления гражданина (физического лица) умершим до момента принятия решения об отмене признания или объявления.

#### Статья 83. Порядок исполнения налоговых обязательств

1. Налогоплательщик самостоятельно, если иное не установлено налоговым законодательством, исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за отчетный налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

2. В случаях, установленных настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства, обязанность по исчислению подлежащей уплате суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

3. Исчисление налога производится в порядке, установленном для соответствующего налога настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства.

4. Подлежащая уплате в установленные сроки сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или иным обязанным лицом в соответствии с настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства.

## ГЛАВА 8. НАЧИСЛЕНИЕ СУММ НАЛОГОВ

### Статья 84. Начисление сумм налогов

1. Под начислением суммы налога (налогового обязательства) в настоящем Кодексе подразумевается подсчет и внесение налоговыми органами в личные счета налогоплательщика суммы причитающегося с него налога, штрафов и процентов за конкретный налоговый период. Начисление включает исправленное начисление и предполагаемое начисление.

2. Налоговые органы уполномочены производить начисление налогового обязательства каждого налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом на основании одного или более из нижеследующих источников информации:

- 1) информации, содержащейся в налоговых декларациях и другой налоговой отчетности налогоплательщика;
- 2) информации о платежах согласно [статье 74](#) настоящего Кодекса;
- 3) информации о текущих налоговых платежах в соответствии со [статьей 198](#) и другими положениями настоящего Кодекса; и
- 4) материалов налоговой проверки и любой другой информации, известной налоговым органам.

Если налогоплательщик не предоставляет информацию, необходимую для начисления налога, налоговые органы имеют право начислить налог на основе любой доступной информации.

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.

4. В случае, когда взимание налога связано с заполнением налоговой декларации, заполнение декларации, отражающей обязательство по уплате налога, следует рассматривать в качестве:

- 1) начисления такого налога; и
- 2) уведомления и требования об уплате такого налога в срок, установленный в настоящем Кодексе.

5. В случае взимания налогов путем удержания у источника выплаты, когда налогоплательщик не представляет налоговой декларации, а налоговые органы не производят начисления причитающейся с налогоплательщика суммы налога на основе иной информации, считается, что налоговые органы произвели начисление налогового обязательства налогоплательщика за год в сумме налога, удержанного из платежей, полученных налогоплательщиком за год, если таковые имелись, и уведомили налогоплательщика о начислении налога.

6. Руководитель налогового органа имеет право произвести начисление суммы налога и потребовать немедленной уплаты начисленного налога до даты, на которую налог обычно подлежит уплате, если эта мера необходима для обеспечения взимания налога и имеются конкретные сведения о том, что налогоплательщик планирует избежать налогообложения путем выезда за пределы страны, передачи активов другому лицу или принятия других мер, которые могут воспрепятствовать взиманию налога, если не будет произведено немедленное начисление налога.

Начисление суммы налога в соответствии с данной частью, как и любое иное начисление суммы налога, произведенное налоговыми органами в соответствии с предоставленными им правами в условиях недостаточности или сомнительности имеющейся у них (предоставленной им) информации, используемой при начислении суммы налога, может быть оспорено налогоплательщиком, в том числе в суде.

### Статья 85. Уведомление о начислении налога и требование об уплате налога

Налогоплательщик уведомляется о начислении налогового обязательства. В уведомлении о начислении налога указываются:

- 1) фамилия, имя, отчество (или наименование) налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика;
- 3) дата уведомления;
- 4) объект, к которому относится уведомление, и охватываемый уведомлением налоговый год (налоговый период) или налоговые годы (налоговые периоды);
- 5) сумма начисленного налога, в том числе процентов и штрафов;
- 6) требование об уплате налога и сроки уплаты;
- 7) место и способ уплаты налога (реквизиты в соответствии с [частью 3 статьи 88](#) настоящего Кодекса);
- 8) указание оснований, на которых было произведено начисление, и
- 9) порядок обжалования.

### Статья 86. Сроки исковой давности

1. Если иное не установлено частями 3 и 4 настоящей статьи, налоговые органы могут начислять и пересматривать начисленную сумму налога с физического и юридического лица в течение 3 лет после окончания налогового периода, а взыскивать начисленную (исправленную) сумму налога в течение 6 лет после окончания налогового периода. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Налогоплательщик имеет право потребовать возврата или зачета суммы налога в течение 3 лет после окончания налогового периода, с учетом дополнительного времени, предоставляемого [главой 11](#) настоящего Кодекса, сверх этого трехлетнего периода.

3. В отношении налогоплательщиков, использующих специальные налоговые режимы в соответствии с Разделом XVIII настоящего Кодекса, срок исковой давности увеличивается на срок льготного налогообложения в соответствии с подписанными соглашениями или определяемым Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

4. Срок исковой давности на период действия моратория на налоговые проверки приостанавливается. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## ГЛАВА 9. УПЛАТА, СБОР И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ

### 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.

3. При взимании земельного налога с физических лиц и налога на недвижимое имущество с физических лиц в наличной форме в двух идентичных экземплярах заполняется документ строгой отчетности об уплате налога, форму которого устанавливает уполномоченный государственный орган по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан. Этот документ должен быть подписан специально уполномоченным для сбора этих налогов должностным лицом налогового органа и налогоплательщиком. Один экземпляр заполненного и подписанного документа в момент сбора налогов, указанных в части 2 настоящей статьи, передается налогоплательщику. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

### Статья 88. Место уплаты налогов в бюджеты, в которые зачисляются налоги

1. Налоги, штрафы и проценты подлежат уплате:

1) в месте, указанном в уведомлении о начислении налога и требования об уплате налога; или  
2) если уведомление о начислении налога не требуется, в месте, указанном в соответствующем акте налогового законодательства; или

3) если место не указано в соответствующем акте налогового законодательства, по месту жительства налогоплательщика - физического лица или по месту управления налогоплательщика - юридического лица.

2. Если иное не установлено законодательством, независимо от региона экономической деятельности налогоплательщика в Республике Таджикистан, налоги, штрафы и проценты подлежат зачислению в республиканский бюджет и соответствующие местные бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Республики Таджикистан.

Независимо от положений абзаца первого настоящей части, подоходный налог и социальный налог в отношении физических лиц, работающих на обособленных подразделениях юридических лиц, и в отношении физических лиц, работающих по найму на стационарных рабочих местах, созданных индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность на основе свидетельства о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, подлежат оплате в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений (стационарных рабочих мест) с учетом распределения сумм этих налогов между республиканским и местными бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Уточнение реквизитов (банковских и казначейских счетов), на которые следует производить уплату того или иного налога, штрафов и процентов, в тот или иной бюджет, производится ежегодно налогоплательщиком в налоговом органе, где он состоит на регистрационном учете.

### Статья 89. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога

1. Если уплаченная сумма налога, штрафов и процентов, за исключением положений статьи 236 настоящего Кодекса в отношении налога на добавленную стоимость, превышает начисленную сумму налога, штрафов и процентов, то налоговые органы: ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

1) без согласия налогоплательщика зачитывают превышение в счет погашения налоговых обязательств налогоплательщика по другим налогам, штрафам и процентам, поступающим в тот же бюджет;

2) 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;

3) после выполнения действий, предусмотренных пунктами 1) и 2) настоящей части, если настоящим Кодексом не установлено иное, совместно с соответствующими финансовыми органами возвращают налогоплательщику превышение (остаток) в 30-дневный календарный срок с момента подачи налогоплательщиком письменного заявления в налоговый орган по месту своего регистрационного учета.

2. Если излишняя сумма налога, штрафов и процентов, уплаченная налогоплательщиком, зачитывается в счет обязательств по другим налогам в соответствии с пунктом 1) части 1 настоящей статьи, налоговые органы должны уведомить об этом налогоплательщика в 3-дневный срок с даты проведения вышеуказанного зачета.

3. 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 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.

4. Превышения, рассмотренные в настоящей статье, могут быть направлены на погашение задолженности по налогам, штрафам и процентам, подлежащим уплате при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу

Республики Таджикистан, если превышения и задолженности имеют отношение к одному и тому же бюджету, по согласованию между налогоплательщиком и соответствующими налоговыми и таможенными органами.

5. Если превышение уплаченной суммы налога, штрафов и процентов имеет место по одному бюджету, а налоговые обязательства имеют место по другому бюджету, зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога, штрафов и процентов осуществляется в порядке, установленном инструкцией об осуществлении зачета или возврата излишне уплаченных сумм налога, штрафов и процентов, принимаемой уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан.

#### Статья 90. Изменение срока уплаты налога

1. Изменением срока уплаты налогов, штрафов и процентов (отсрочкой) является перенос установленного настоящим Кодексом срока уплаты налогов, штрафов и процентов, в том числе авансовых платежей, на более поздний срок.

2. Изменение срока уплаты налогов, штрафов и процентов производится на основании гарантии банка для обеспечения налоговых обязательств в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан. (Закон №571 от 3.12.09г.)

3. Отсрочка предоставляется только в отношении налоговых обязательств, по которым наступили сроки уплаты.

4. Отсрочка может быть предоставлена по одному или нескольким налогам.

5. Сумма налогов, штрафов и процентов, по которым предоставлена отсрочка, не рассматривается как недоимка до истечения периода отсрочки и в отношении нее не применяются меры принудительного взимания налогов, штрафов и процентов. (Закон №571 от 3.12.09г.)

6. Отсрочка освобождает налогоплательщика от ответственности в виде начисления процентов по отсроченным суммам налогов. (Закон №571 от 3.12.09г.)

7. Отсрочка не освобождает налогоплательщика от обязанности представлять в налоговые органы в установленные сроки декларации и иную установленную отчетность в отношении налогов, по которым предоставлена отсрочка.

8. На период отсрочки прерывается течение сроков исковой давности, предусмотренных настоящим Кодексом.

9. Погашение отсроченной суммы налоговых обязательств начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором истек период отсрочки. При этом налогоплательщик, одновременно с погашением отсроченных сумм, обязан уплачивать в бюджет всю сумму текущих налоговых обязательств.

10. При осуществлении платежей в бюджет суммы, направляемые на исполнение налоговых обязательств, в первую очередь засчитываются в счет погашения текущих налоговых обязательств и в оставшейся части в счет погашения налоговых обязательств, по которым была предоставлена отсрочка.

11. Отсрочка может быть предоставлена лицу, заинтересованному в ее получении (заинтересованному лицу), при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) проведение этим лицом научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ;

4) осуществление этим лицом внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов.

12. Повторное предоставление отсрочки по уплате налогов, штрафов и процентов, без полного погашения ранее отсроченных сумм налогов, штрафов и процентов, запрещается, за исключением случая, когда имеют место основания, предусмотренные в пунктах 1) и 2) части 10 настоящей статьи.

13. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при предоставлении отсрочки по уплате налогов, штрафов и процентов в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Республики Таджикистан.

14. Решение об отсрочке по общегосударственным налогам по представлению Министерства финансов Республики Таджикистан, согласованному с уполномоченным государственным органом и Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан, принимается Правительством Республики Таджикистан. (Закон №376 от 20.03.08г.)

15. Решение об отсрочке по местным налогам по представлению соответствующего городского (районного) финансового и налогового органов принимается Председателем соответствующего городского (районного).

16. С учетом требований настоящей статьи Положение о порядке и сроках (продолжительности) отсрочки налоговых обязательств определяется Правительством Республики Таджикистан.

#### Статья 91. Порядок погашения налоговых обязательств

Погашение налоговых обязательств производится в следующем порядке:

1) начисленные суммы налогов;

2) начисленные штрафы;

3) начисленные проценты.

При этом по начисленным суммам налогов, штрафов и процентов погашение налоговых обязательств осуществляется в следующей последовательности:

а) сначала погашаются налоговые обязательства текущего года (если они имеются);

б) оставшаяся сумма направляется на погашение налоговых обязательств прошлых лет, начиная с более поздней налоговой задолженности (налоговой задолженности, наиболее близкой к текущему году) до более ранней налоговой задолженности (налоговой задолженности, наиболее дальней к текущему году). (Закон №114 от 26.12.05г.)

## ГЛАВА 10. ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ВЗИМАНИЕ НАЛОГОВ

#### Статья 92. Меры обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства

1. Налоговые органы обеспечивают исполнение налогового обязательства налогоплательщика, не выполненного в установленные сроки, следующими мерами, предусмотренными настоящим Кодексом:

- 1) начислением процентов на неуплаченную в срок сумму налогов;
- 2) приостановлением расходных операций по счетам в банках и других финансово-кредитных учреждениях;
- 3) арестом имущества налогоплательщика и взиманием средств, причитающихся налогоплательщику.
- 4) арестом имущества налогоплательщика. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

-абзацы второй и третий части 1 исключены. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2. Меры, предусмотренные пунктами 2), 3) и 4) части 1 настоящей статьи, применяются в следующем порядке:

1) непосредственно налоговыми органами во внесудебном порядке в отношении налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком;

2) в отношении иных видов налоговой задолженности, неуказанных в пункте 1) настоящей части, в судебном порядке, предусмотренном статьями 94-97 настоящего Кодекса и законодательством Республики Таджикистан.

При выполнении требований пункта 2) части 1 статьи 94 настоящего Кодекса в отношении налогоплательщика, имеющего налоговую задолженность, налоговый орган может одновременно применить все меры, предусмотренные частью 1 настоящей статьи. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

3. При внесудебном порядке применения мер принудительного взимания налогов осуществляются следующие действия:

1) в отношении приостановления расходных операций по счетам в кредитных организациях, за исключением накопительных (депозитных) счетов физических лиц, не занятых предпринимательской деятельностью, кредитных счетов и специальных счетов, открытых за счет средств международных финансовых организаций:

а) соответствующее постановление первого руководителя (или уполномоченного заместителя первого руководителя) налогового органа направляется для исполнения в кредитные организации, где открыты и обслуживаются счета налогоплательщика;

б) кредитные организации с учетом ограничений, предусмотренных частью 3 статьи 94 настоящего Кодекса в отношении заработной платы и приравненных к ней выплат, а также выплаты налоговых обязательств текущего года и выплаты налоговой задолженности обязаны исполнить соответствующее постановление налогового органа о приостановлении расходных операций по счетам налогоплательщика, а также не вправе открывать ему новые счета, выдавать наличные денежные средства с его счетов и/или выдавать ему кредиты; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

в) до представления письменного уведомления налоговых органов о полном исполнении принятых ими решений о приостановлении расходных операций налогоплательщика по счетам, кредитные организации обязаны в соответствии с запросом этого налогового органа ежемесячно представлять в налоговый орган, где налогоплательщик поставлен на учет, сведения о доходных и расходных операциях и поступлении (расходе) средств на приостановленных банковских счетах налогоплательщика. Налоговые органы могут провести проверку достоверности представленных сведений; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2) в отношении взыскания налоговой задолженности за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщика и/или его дебиторов, а также наличных денежных средств налогоплательщика, за исключением накопительных (депозитных) счетов физических лиц, не занятых предпринимательской деятельностью, кредитных счетов и специальных счетов, открытых за счет средств международных финансовых организаций:

а) соответствующие инкассовые распоряжения первого руководителя (или уполномоченного заместителя первого руководителя) налогового органа, а также акты сверки дебиторской задолженности (только в случае взыскания задолженности за счет дебиторов налогоплательщика-должника), направляются для исполнения в кредитные организации, где открыты и обслуживаются счета налогоплательщика и/или его дебиторов. При взыскании средств, находящихся на валютных счетах, первый руководитель (или уполномоченный заместитель первого руководителя) налогового органа одновременно с инкассовым распоряжением налогового органа на перечисление денежных средств направляет поручение кредитным организациям на продажу в течение двух операционных дней валютных средств налогоплательщика. Расходы, связанные с продажей иностранной валюты, осуществляются за счет налогоплательщика; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

б) кредитные организации с учетом ограничений, предусмотренных частью 3 статьи 94 настоящего Кодекса, в отношении выплаты заработной платы и приравненных к ней выплат, а также выплаты налоговых обязательств текущего года и выплаты налоговой задолженности, обязаны без предъявления требований к налоговым органам о предоставлении дополнительных документов в соответствии с порядком, установленным статьей 91 настоящего Кодекса, исполнить соответствующие инкассовые распоряжения налогового органа о взыскании со счетов налогоплательщика и/или со счетов его дебиторов денежных средств для погашения налоговой задолженности; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

в) для взыскания налоговой задолженности за счет наличных денежных средств налогоплательщика соответствующее решение первого руководителя (уполномоченного заместителя первого руководителя) налогового органа направляется для исполнения налогоплательщику;

3) для обеспечения исполнения налоговой задолженности налогоплательщика посредством ареста его имущества принимается и в соответствии с Законом Республики Таджикистан «Об исполнительном производстве» исполняется соответствующее постановление налогового органа об аресте имущества налогоплательщика и его реализации в счет погашения налоговой задолженности;

4) после устранения оснований, ставших причиной применения принудительных мер взимания налогов, налоговый орган на основе письменных сведений кредитных организаций о взысканных суммах денежных средств со счетов налогоплательщика и (или) его дебиторов, и (или) письменных сведений судебного исполнителя о взысканных суммах, в течение одного рабочего дня признает исполненными принятые ранее решения и одновременно направляет извещения соответствующим лицам. Ранее принятые решения налогового органа считаются исполненными для кредитных организаций и (или) судебного исполнителя и (или) налогоплательщика со дня направления письменного уведомления налогового органа об их исполнении. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

4. В случае неисполнения налогоплательщиком в установленные сроки обязанностей по уплате налога, штрафов и процентов, то есть при наличии у налогоплательщика недоимки, налоговые органы уведомляют налогоплательщика о

необходимости уплаты налога в течение 10 календарных дней со дня получения налогоплательщиком этого уведомления и о возможности применения к нему мер, предусмотренных в пунктах 2), 3) и 4) части 1 настоящей статьи. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, начисление процентов производится во всех случаях наличия недоимки и для применения этой меры не требуется уведомление налогоплательщика. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

5. Правила настоящей главы применяются в отношении налоговых агентов в том же порядке, который установлен для налогоплательщиков.

6. Настоящая глава применяется с соблюдением положений [Гражданского кодекса](#) Республики Таджикистан в отношении очередности списания денежных средств с банковских счетов.

7. В случае, если налогоплательщик, в отношении которого реализуются меры по принудительному взысканию налогов, представит реальный план финансового оздоровления, налоговый орган и налогоплательщик могут заключить на срок до шести последовательно следующих календарных месяцев договор о порядке и сроках погашения задолженности. Одновременно исполнение ранее принятых решений о применении мер по принудительному взысканию налогов приостанавливается на срок действия договора. Срок исполнения указанного договора и приостановления ранее принятых решений налогового органа о применении мер по принудительному взысканию налогов не может быть продлен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 93. Проценты по недоплате и переплате налогов

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 наступления срока платежа до даты уплаты суммы недоплаты (недоимки).

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.

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.

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.

3. Ставка процента устанавливается в размере 0,08 процента за каждый день наличия недоплаты или переплаты. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4. Проценты на штрафы и начисленные проценты не начисляются.

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.

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.

#### Статья 94. Приостановление расходных операций по счетам налогоплательщика в банках и других финансово-кредитных учреждениях

1. Приостановление расходных операций по счетам налогоплательщика в банках и других финансово-кредитных учреждениях (за исключением корреспондентских счетов банков) (далее - «приостановление расходных операций по банковским счетам») производится при наличии хотя бы одного из следующих случаев: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

1) если налогоплательщик не представляет налоговую декларацию к установленному сроку и налоговый орган уведомил его о необходимости ее предоставления и если по истечении 30 календарных дней с даты такого уведомления налоговая декларация не представлена;

2) в случае неуплаты налога, штрафов и процентов в срок, установленный в части 4 [статьи 92](#) настоящего Кодекса, налоговый орган повторно уведомляет о необходимости уплаты налога, штрафов и процентов и если налоговая задолженность (недоимка) не будет погашена в течение 30 календарных дней после получения налогоплательщиком повторного уведомления; ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

3) недопуска должностных лиц налоговых органов к налоговой проверке и обследованию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, кроме случаев нарушения ими установленного настоящим Кодексом порядка проведения налоговой проверки, если со дня получения налогоплательщиком уведомления налогового органа о необходимости допуска должностных лиц налогового органа к налоговой проверке и о возможности применения мер, предусмотренных настоящей статьёй, истекли 10 календарных дней.

2. При наличии оснований, предусмотренных в части 1 настоящей статьи, при наличии налоговой задолженности, определенной в пункте 2) части 2 статьи 92 настоящего Кодекса первый руководитель (или лицо, его замещающее) налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на регистрационном учете, обращается в установленном законодательством порядке в суд по месту нахождения налогоплательщика о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика с одновременным уведомлением налогоплательщика о своем обращении в суд. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Экономический суд рассматривает обращение налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам юридического лица или индивидуального предпринимателя в порядке упрощенного производства в соответствии с [Кодексом](#) Республики Таджикистан об экономическом судопроизводстве. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))



Суд общей юрисдикции рассматривает обращение налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в ходе приказного процесса в соответствии с [Гражданским процессуальным](#) кодексом Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3. Приостановление расходных операций по банковским счетам распространяется на все расходные операции налогоплательщика, кроме заработной платы и других приравненных к ней платежей, операций по погашению налоговой задолженности, а также расходных операций по исполнительным документам, которые в соответствии со [статьей 879](#) Гражданского кодекса Республики Таджикистан подлежат исполнению до платежных документов, предусматривающих платежи в государственный бюджет. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4. Решение суда о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика подлежит безусловному исполнению банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

5. Налоговый орган для исполнения решения суда о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика принимает соответствующие меры.

6. Часть 6 исключена. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

6. Банк или другое финансово-кредитное учреждение и налоговый орган не несут ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его расходных операций по банковским счетам по решению суда, принятому в соответствии с требованиями настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

7. При наличии решения суда о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика любой банк или другое финансово - кредитное учреждение не вправе открывать этому налогоплательщику новые счета, выдавать наличные денежные средства с его счетов или выдавать кредиты, за исключением выдачи наличных денег для выплаты начисленной заработной платы. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

8. После устранения оснований, ставших причиной для приостановления расходных операций по банковским счетам, налоговый орган, не позднее одного банковского дня, в соответствии с установленным [статьей 64](#) настоящего Кодекса порядком направляет письменное уведомление налогоплательщику, а также заинтересованному банку об устранении оснований, ставших причиной для приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика. Банк, получивший вышеуказанное уведомление, с момента его получения возобновляет расходные операции по банковским счетам налогоплательщика. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

9. Положение о приостановлении расходных операций по счетам налогоплательщика в банках и других финансово-кредитных учреждениях и его отмене принимается Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

#### Статья 95. Арест имущества

1. Арест имущества применяется для обеспечения контроля за сохранностью имущества налогоплательщика, которое в целях погашения налоговых обязательств налогоплательщика подлежит последующему отчуждению (продаже). ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Арест имущества налогоплательщика состоит из описи имущества, установления порядка распоряжения, владения и пользования арестованным имуществом, а также передачи арестованного имущества на хранение или его изъятия для последующего отчуждения (продажи) в целях погашения налоговых обязательств налогоплательщика. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3. При наличии налоговой задолженности, определенной в пункте 2) части 2 статьи 92 настоящего Кодекса, первый руководитель (уполномоченный заместитель первого руководителя) налогового органа может обратиться в установленном законодательством порядке в суд по месту нахождения налогоплательщика об аресте имущества налогоплательщика с одновременным уведомлением налогоплательщика о своем обращении в суд при выполнении требований пунктов 1) или 2) части 1 статьи 94 настоящего Кодекса. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Экономический суд рассматривает обращение налогового органа об аресте имущества юридического лица или индивидуального предпринимателя в порядке упрощенного производства в соответствии с Кодексом Республики Таджикистан об экономическом судопроизводстве.

Суд общей юрисдикции рассматривает обращение налогового органа об аресте имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в ходе приказного процесса в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4. Решение суда об аресте имущества в течение трех рабочих дней со дня принятия передается для исполнения в соответствии с Законом Республики Таджикистан «[Об исполнительном производстве](#)». Копия решения суда об аресте имущества налогоплательщика в этот же срок передается соответствующему налоговому органу для контроля за ходом погашения налоговых обязательств налогоплательщика за счет поступления денежных средств в государственный бюджет от отчуждения (продажи) арестованного имущества. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

части 5-15 исключены. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5. Таможенные органы на основании письменного уведомления налогового органа о решении суда об аресте имущества налогоплательщика приостанавливают экспортные операции всего арестованного имущества данного налогоплательщика на срок, указанный в письменном уведомлении налогового органа. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

6. 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.

часть 18 исключена. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 96. Реализация арестованного имущества

1. Арестованное имущество налогоплательщика и имущество, полученное от должника налогоплательщика в соответствии со статьей 97 настоящего Кодекса, если оно не представлено в денежной форме, реализуется в соответствии с Законом Республики Таджикистан «[Об исполнительном производстве](#)». ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2. Доход от отчуждения (продажи) арестованного имущества направляется на исполнение налоговых обязательств налогоплательщика и погашение расходов в соответствии с Законом Республики Таджикистан «[Об исполнительном](#)

[производстве](#)». Остаток средств возвращается налогоплательщику в течение трех банковских дней. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №306 от 30.07.07г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Статья 97. Взыскание сумм, которые причитаются налогоплательщику

1. При наличии налоговой задолженности, определенной в пункте 2) части 2 статьи 92 настоящего Кодекса, первый руководитель (уполномоченный заместитель первого руководителя) налогового органа может обратиться в установленном законодательством порядке в суд по месту нахождения налогоплательщика о взыскании денежных средств с банковских счетов налогоплательщика и его дебиторов с одновременным уведомлением налогоплательщика о своем обращении в суд при выполнении требований пункта 2) части 1 статьи 94 настоящего Кодекса. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Экономический суд рассматривает обращение налогового органа о взыскании денежных средств с банковских счетов юридического лица или индивидуального предпринимателя и его дебиторов в порядке упрощенного производства в соответствии с Кодексом Республики Таджикистан об экономическом судопроизводстве. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Суд общей юрисдикции рассматривает обращение налогового органа о взыскании денежных средств с банковских счетов физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, и его дебиторов в ходе приказного процесса в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Налоговый орган имеет право направить банку или другому финансово-кредитному учреждению, в которых открыты и обслуживаются счета налогоплательщика и (или) его дебиторов, решение суда о взыскании денежных средств со счетов налогоплательщика и (или) его дебиторов, обязывающее банк и другие финансово-кредитные учреждения осуществить прямую уплату (минуя налогоплательщика и его счета) в соответствующий бюджет любой суммы, имеющейся на счетах налогоплательщика и (или) его дебиторов на основании инкассового распоряжения налогового органа в соответствии с частью 2 настоящей статьи. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. В случае применения части 1 настоящей статьи взыскание суммы налоговой задолженности за счет сумм, находящихся на счетах налогоплательщика в банке или другом финансово-кредитном учреждении, производится после получения решения суда о взыскании денежных средств со счетов налогоплательщика в следующем порядке:

1) банку и другому финансово-кредитному учреждению, где открыты и обслуживаются счета налогоплательщика, налоговый орган направляет соответствующее решение суда;

2) взыскание суммы налоговой задолженности за счет сумм, находящихся на счетах налогоплательщика в банке и другом финансово-кредитном учреждении, производится на основании инкассового распоряжения соответствующего налогового органа;

3) инкассовое распоряжение на взыскание сумм налоговой задолженности направляется в банк и другое финансово-кредитное учреждение, где открыты и обслуживаются счета налогоплательщика, и подлежит исполнению в порядке, установленном [пунктом 2\) статьи 76](#) настоящего Кодекса;

4) инкассовое распоряжение выставляется по форме, установленной нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, и должно содержать указание на тот счет (счета) налогоплательщика, с которого (которых) производится взыскание суммы налоговой задолженности;

5) в случае отсутствия денег на счетах налогоплательщика в национальной валюте взыскание налоговой задолженности производится с валютных счетов налогоплательщика с применением курса национальной валюты к иностранным валютам, установленного Национальным банком Таджикистана на день взыскания;

6) при достаточности денег на счете (счетах) налогоплательщика инкассовое распоряжение на взыскание суммы налоговой задолженности исполняется банком и другим финансово-кредитным учреждением не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения указанного распоряжения;

7) при недостаточности денег или их отсутствии на счете (счетах) налогоплательщика инкассовое распоряжение (инкассовые распоряжения) исполняется (исполняются) по мере поступления денег на этот (эти) счет (счета).

3. При отсутствии случаев, предусмотренных в части 2 настоящей статьи, применение части 1 настоящей статьи по взысканию суммы налоговой задолженности со счетов дебиторов налогоплательщика производится в следующем порядке:

1) при отсутствии денег на счетах налогоплательщика налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на регистрационном учете, имеет право в пределах образовавшейся налоговой задолженности взыскать деньги, причитающиеся налогоплательщику, со счетов дебиторов налогоплательщика. При этом дебитору и банку или другому финансово-кредитному учреждению дебитора этим налоговым органом направляется соответствующее решение суда и уведомление об обращении взыскания на деньги на его (дебитора) счетах в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика. Такое уведомление означает запрет на осуществление дебитором платежей в счет погашения своей задолженности перед налогоплательщиком.

Не позднее 30 календарных дней после даты получения уведомления дебитор обязан предоставить в налоговый орган, направивший уведомление, акт сверки взаиморасчетов, составленный совместно с налогоплательщиком на дату получения уведомления;

2) акт сверки взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебитором должен содержать следующие сведения:

- наименование налогоплательщика и его дебитора, их идентификационные номера налогоплательщика;
- наименование налогового органа, где состоит на учете налогоплательщик и его дебитор;
- реквизиты счетов налогоплательщика и его дебитора;
- сумма задолженности дебитора перед налогоплательщиком;
- юридические реквизиты, печать и подписи налогоплательщика и его дебитора;
- дата составления акта сверки;

3) на основании акта сверки взаиморасчетов налоговый орган, в котором состоит на регистрационном учете налогоплательщик, выставляет на счет (счета) дебитора инкассовое распоряжение о взыскании налоговой задолженности налогоплательщика;

4) банк или другое финансово-кредитное учреждение дебитора обязан исполнить выставленное инкассовое распоряжение о взыскании суммы налоговой задолженности налогоплательщика в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 2 настоящей статьи.

#### Статья 97.1. Обращение в суд о признании налогоплательщика банкротом

В случае непогашения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем суммы налоговой задолженности после реализации всех мер, предусмотренных [статьей 92](#) настоящего Кодекса, налоговый орган вправе обратиться в суд о признании налогоплательщика банкротом в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 98. Ответственность лиц, получивших активы налогоплательщика по нерыночным ценам

В случае, когда налоговое обязательство налогоплательщика осталось неисполненным после реализации арестованного имущества, лицо, получившее активы налогоплательщика в ходе операции, которая совершена не по рыночным условиям и имела место в течение трехлетнего периода, предшествующего дате применения процедуры ареста имущества, несет ответственность по исполнению налогового обязательства налогоплательщика в размере стоимости полученных активов за вычетом любых сумм, уплаченных данным лицом за такие активы.

#### Статья 99. Списание безнадежной задолженности по налогам

Списание безнадежной задолженности по налогам, процентам и штрафам производится в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

## ГЛАВА 11. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

#### Статья 100. Право на обжалование

1. Налогоплательщик, оспаривающий акт налоговой проверки, начисление суммы налога, штрафов и процентов, а также иные решения налогового органа, может обратиться с заявлением (жалобой) о пересмотре вышеуказанных решений в налоговый орган, принявший эти решения, в вышестоящий налоговый орган, в уполномоченный государственный орган или в суд. В заявлении (жалобе) должны быть изложены доводы и указаны документы, на которых налогоплательщик основывает свою просьбу о пересмотре принятых в отношении него решений.

Подача заявления (жалобы) в любой из вышеуказанных налоговых органов не исключает права налогоплательщика на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в налоговый орган более высокого уровня (в вышестоящий налоговый орган) или в суд.

2. Жалобы (исковые заявления) налогоплательщика на акты налоговых проверок, начисления суммы налогов, штрафов и процентов, а также иные решения налоговых органов, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

#### 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.

#### Статья 102. Последствия подачи заявления (жалобы) относительно начисления суммы налога, штрафов и процентов

До завершения рассмотрения заявления (жалобы) относительно начисления суммы налога, штрафов и процентов, а также других решений, подаваемого в налоговые органы или в суд в соответствии со [статьями 100](#) и [101](#) настоящего Кодекса, оплате подлежит и может быть взыскана в соответствии с процедурами, установленными в [главе 10](#) настоящего Кодекса, только та часть налоговых обязательств, которая не оспаривается налогоплательщиком. Приостановление в связи с рассмотрением жалобы налогоплательщика уплаты всей или части суммы налоговых обязательств не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов за несвоевременное перечисление налога в бюджет, в том числе процентов, начисленных за период с даты подачи жалобы до принятия решения по жалобе.

В то же время проценты начисляются только на сумму налогов, которая по результатам рассмотрения жалобы подлежит уплате в бюджет.

## ГЛАВА 12. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

#### Статья 103. Понятие налогового правонарушения

Налоговое правонарушение - это противоправное действие или бездействие (в нарушение законодательства о налогах) физического или юридического лица, совершение которого влечет установленную законом ответственность.

#### Статья 104. Обстоятельства, исключющие ответственность лица за совершение налогового правонарушения

Помимо случаев, предусмотренных законодательством, лицо не может быть привлечено к ответственности за совершенное налоговое правонарушение в случаях:

- 1) выполнения налогоплательщиком или налоговым агентом письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции;
- 2) списания недоимок по другим налогам за счет излишне уплаченных сумм по любым налогам, в том числе по налогам, уплаченным налоговыми агентами;
- 3) устранения нарушений налогового законодательства путем представления дополнительной налоговой декларации в соответствии с [частью 5 статьи 73](#) настоящего Кодекса.
- 4) Пункт 4) статьи 104 исключен. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 105. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок исковой давности).

2. Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех совершенных налоговых правонарушений, кроме предусмотренных частью 3 настоящей статьи.

3. Исчисление срока давности налоговых правонарушений осуществляется со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено налоговое правонарушение, в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных пунктами 1)-3) части 1 [статьи 106](#) настоящего Кодекса. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

Статья 106. Ответственность за нарушение налогового законодательства

1. Физические и юридические лица несут ответственность в соответствии с Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях в следующих случаях:

- 1) несвоевременного представления налоговой декларации и иной налоговой отчетности; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
- 2) занижения суммы налогов;
- 3) нарушения правил уплаты налога на добавленную стоимость;
- 4) воспрепятствования проведению налоговой проверки;
- 5) нарушения срока постановки на регистрационный учет в налоговом органе;
- 6) неуказания или неправильного указания идентификационного номера налогоплательщика в налоговых и таможенных декларациях, счетах-фактурах;
- 7) нарушения порядка удержания и неудержания налога у источника выплаты;
- 8) открытия расчетных и других счетов (кроме вкладных сберегательных (депозитных) счетов физических лиц в соответствии со [статьей 76](#) настоящего Кодекса) физическим и юридическим лицам без предъявления документов, подтверждающих идентификационный номер налогоплательщика;
- 9) нарушения срока уведомления налоговых органов по месту своего регистрационного учета об открытии физическим и юридическим лицом расчетных и других счетов (кроме вкладных сберегательных (депозитных) счетов физических лиц в соответствии со [статьей 76](#) настоящего Кодекса);
- 10) непредставления или несвоевременного представления налоговому органу акта сверки взаиморасчетов;
- 11) неисполнения или несвоевременного исполнения инкассовых распоряжений налоговых органов, выставленных в соответствии со [статьей 97](#) настоящего Кодекса, на перечисление в соответствии с очередностью, установленной Гражданским кодексом Республики Таджикистан, со счетов третьих лиц - дебиторов налогоплательщика (в том числе со счетов самого налогоплательщика в банке или другом финансово-кредитном учреждении, в котором обслуживается данный налогоплательщик) денежных средств в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика;
- 12) незаконного воспрепятствования доступу должностного лица налогового органа на территорию предприятия или в помещение;
- 13) несоблюдения порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое налоговым органом наложен арест;
- 14) нарушения порядка применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- 15) непредставления налоговому органу необходимых сведений;
- 16) несвоевременного перечисления банками и другими финансово-кредитными учреждениями, в которых находятся счета налогоплательщиков, сумм налогов по платежным поручениям налогоплательщиков.
- 17) совершения уполномоченным лицом действий (операций, сделок) в нарушение требования [статьи 45](#) Налогового кодекса Республики Таджикистан о подтверждении присвоения идентификационного номера налогоплательщика путем представления удостоверения о присвоении идентификационного номера налогоплательщика или паспорта гражданина Республики Таджикистан с соответствующей записью о присвоении идентификационного номера налогоплательщика, а также неуказания уполномоченным лицом идентификационного номера налогоплательщика в оригиналах и копиях документов, подтверждающих совершение вышеуказанных действий (операций, сделок) в отношении (в пользу) налогоплательщика; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
- 18) нарушения порядка выписки налоговых счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость и акцизам. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Физические лица за совершение преступлений в сфере налогового законодательства несут ответственность в соответствии с [Уголовным кодексом Республики Таджикистан](#).

Часть 3 статьи 106 исключен. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

### РАЗДЕЛ III. СТАТУС И СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

#### ГЛАВА 13. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

#### Статья 107. Основные функции налоговых органов

Основными функциями налоговых органов являются:

- 1) обеспечение исполнения и соблюдения налогового законодательства, выработка механизмов налогового администрирования с целью обеспечения своевременного и полного поступления налогов в бюджеты всех уровней;
- 2) участие в подготовке проектов законов и других нормативных правовых актов по вопросам налогообложения, в том числе договоров с другими государствами;
- 3) разъяснение налогоплательщикам их прав и обязанностей;
- 4) своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях налогового законодательства.

#### Статья 108. Правовая основа деятельности налоговых органов ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

Правовую основу деятельности налоговых органов составляют [Конституция](#) Республики Таджикистан, конституционные законы, настоящий Кодекс и другие законы Республики Таджикистан, совместные постановления Маджлиси милли и Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан, постановления Маджлиси милли, постановления Маджлиси намояндагон, нормативные правовые акты Президента Республики Таджикистан и Правительства Республики Таджикистан, международные правовые акты, признанные Республикой Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

#### Статья 109. Принципы деятельности налоговых органов ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

1. Деятельность налоговых органов Республики Таджикистан осуществляется на основе принципов: ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

- 1) законности;
- 2) соблюдения прав и свобод человека и гражданина;
- 3) подконтрольности и подотчетности вышестоящим органам.

2. В системе налоговых органов не допускается создание и деятельность политических партий и других общественных объединений, преследующих политические цели. Сотрудники налоговых органов и подразделений налоговой полиции не могут быть ограничены в своей служебной деятельности решениями политических партий и других общественных объединений. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

3. Налоговые органы осуществляют свою деятельность во взаимодействии с другими государственными органами, общественными объединениями и гражданами, а также налоговыми органами других государств на основе международных договоров и обязательств, признанных Республикой Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

#### Статья 110. Статус и структура налоговых органов Республики Таджикистан

1. Налоговые органы Республики Таджикистан (далее - «налоговые органы») состоят из уполномоченного государственного органа и его соответствующих территориальных подразделений - налоговых управлений по Горно-Бадахшанской автономной области, областям и городу Душанбе, налоговых инспекций по районам, городам и районам в городах, налоговой инспекции крупных налогоплательщиков при уполномоченном государственном органе с отделениями по областям и городу Душанбе (далее - «территориальные налоговые органы»), и образуют единую централизованную систему налоговых органов Республики Таджикистан.

2. Уполномоченный государственный орган является центральным государственным исполнительным органом, обеспечивающим практическую реализацию функции налоговых органов в Республике Таджикистан и, в установленных нормативными правовыми актами случаях, за пределами Республики Таджикистан, осуществляющим руководство системой налоговых органов Республики Таджикистан и непосредственно подчиняющимся Правительству Республики Таджикистан.

Территориальные налоговые органы являются структурными подразделениями уполномоченного государственного органа на местах и подчиняются непосредственно по вертикали соответствующим вышестоящим налоговым органам.

3. Уполномоченный государственный орган входит в систему центральных органов исполнительной власти Республики Таджикистан.

4. Уполномоченный государственный орган и территориальные налоговые органы являются юридическими лицами, имеют эмблему налоговых органов самостоятельные балансы, специальные счета в Казначействе Министерства финансов Республики Таджикистан, его органах на местах, печати с изображением Государственного герба Республики Таджикистан со своим наименованием на государственном языке. Эмблема налоговых органов и нагрудный знак работников налоговых органов утверждаются Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

5. Руководители налоговых органов по Горно-Бадахшанской автономной области, областям и городу Душанбе, налоговых инспекций в районах, городах и районах в городах, инспекции крупных налогоплательщиков с отделениями по областям и городу Душанбе обеспечивают реализацию возложенных на налоговые органы задач на соответствующих территориях, организуют, координируют и контролируют деятельность подчиненных им подразделений.

6. Налоговые органы обладают всей полнотой власти в вопросах обеспечения государственного контроля за полной и своевременной уплатой налогов, кроме случаев, в которых настоящим Кодексом предусмотрено взимание налогов другими органами.

#### Статья 111. Полномочия первого руководителя уполномоченного государственного органа

Первый руководитель уполномоченного государственного органа:

1) организует деятельность уполномоченного государственного органа и территориальных налоговых органов, других подразделений, входящих в систему уполномоченного государственного органа, по исполнению возложенных на эти органы и подразделения функций, задач и обязанностей и несет ответственность за результаты этой деятельности;

2) вносит предложения в Правительство Республики Таджикистан о назначении на должность и освобождении от должности своих заместителей, об утверждении персонального состава членов коллегии уполномоченного государственного органа;

3) в соответствии с действующими в Республике Таджикистан нормативными правовыми актами об оплате труда утверждает штатные расписания и сметы расходов на содержание налоговых органов, других подведомственных предприятий, организаций и подразделений, уполномоченного государственного органа, которые регистрируются в финансовых органах; ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

4) определяет функциональные обязанности своих заместителей, утверждает Положения об управлениях, самостоятельных отделах и других подразделениях уполномоченного государственного органа, в установленном порядке издает приказы, указания, инструкции и методические рекомендации; ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

5) назначает на должность и освобождает от должности первых руководителей территориальных налоговых органов;

6) определяет перечень должностей работников налоговых органов, других подведомственных уполномоченному государственному органу предприятий и организаций, назначаемых и освобождаемых от должности первым руководителем уполномоченного государственного органа и руководителями территориальных налоговых органов; ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

7) в установленном порядке присваивает работникам налоговых органов квалификационные чины награждает нагрудными знаками; ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №306 от 30.07.07г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

8) в установленном порядке представляет Президенту Республики Таджикистан ходатайство о присвоении работникам налоговых органов высших квалификационных чинов. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

9) отменяет противоречащие настоящему Кодексу и иному законодательству Республики Таджикистан приказы, инструкции и указания руководителей нижестоящих налоговых органов; ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

10) вносит в соответствии с действующим законодательством в государственные органы, должностным лицам предприятий, учреждений и организаций, независимо от формы собственности, и в общественные объединения обязательные для рассмотрения представления и предложения об устранении обстоятельств, способствовавших совершению налоговых правонарушений; ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

11) выполняет другие функции, установленные действующими нормативными правовыми актами.

Статья 112. Финансирование и материально-техническое обеспечение налоговых органов ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

1. Финансирование расходов налоговых органов производится за счет республиканского бюджета. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

2. Порядок и нормы материально-технического обеспечения налоговых органов устанавливаются Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

3. Имущество налоговых органов является государственной собственностью. Указанное имущество приватизации не подлежит. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

Статья 113. Сотрудник налогового органа

1. На должности сотрудников налоговых органов всех уровней назначаются лица, отвечающие квалификационным требованиям для занятия должностей, утверждаемым уполномоченным государственным органом в установленном порядке. Сотрудники налоговых органов в соответствии с положениями Закона Республики Таджикистан «[О государственной службе](#)» являются государственными служащими.

2. Сотруднику налогового органа в установленном порядке присваивается квалификационный чин. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Квалификационные чины сотрудников налоговых органов определяются Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан. Положение о порядке присвоения квалификационных чинов сотрудникам налоговых органов утверждается Президентом Республики Таджикистан. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4. Сотрудникам налоговых органов выдается форменная одежда, образцы и нормы выдачи которой утверждаются Правительством Республики Таджикистан.

5. Сотрудникам налоговых органов в подтверждение их полномочий выдается служебное удостоверение, образец которого утверждается уполномоченным государственным органом.

Статья 114. Прохождение службы в налоговых органах

1. Прохождение службы в налоговых органах регулируется законодательством Республики Таджикистан и настоящим Кодексом.

2. Сотрудники налоговых органов проходят аттестацию в установленном нормативными правовыми актами порядке.

3. Сотрудникам налоговых органов запрещается:

1) наряду с основной должностью выполнять иную оплачиваемую работу (кроме научной, творческой и педагогической деятельности), заниматься предпринимательской деятельностью;

2) вмешиваться в деятельность налогоплательщика по вопросам, не связанным с предметом проверки или контроля;

3) взимать с налогоплательщика в наличной форме налоги, штрафы, проценты и иные обязательные платежи, за исключением случаев, установленных [статьей 87](#) настоящего Кодекса;

4) использовать факт наличия налогового нарушения в качестве основания для вмешательства или ограничения иной законной деятельности налогоплательщика;

5) требовать предоставления документов, объяснений, и материалов, не относящихся к предмету налоговой проверки;

6) использовать и распространять информацию о налогоплательщике, полученную в процессе налоговой проверки в целях, не предусмотренных настоящим Кодексом, и совершать другие действия, противоречащие нормативным правовым актам Республики Таджикистан. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

Статья 115. Взаимоотношения налоговых органов с органами государственной власти ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

1. Налоговые органы осуществляют свои законные обязанности независимо от центральных и местных исполнительных органов государственной власти, правоохранительных, финансовых и других государственных органов и взаимодействуют с этими органами. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

2. Органы государственной власти обязаны оказывать содействие и предоставлять информацию по просьбе налоговых органов в целях обеспечения исполнения налогового законодательства и установления контроля за уплатой налогов. Этим органам запрещается вмешательство в деятельность налоговых органов и подразделений налоговой полиции, если иное не установлено законодательством. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

3. Таможенные органы и другие уполномоченные органы, органы социальной защиты населения обязаны регулярно в установленном порядке предоставлять налоговым органам имеющуюся у них информацию, необходимую для исполнения налогового законодательства. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 116. Передача руководителем полномочий другим лицам

Руководитель налогового органа может передать должностному лицу налоговых органов полномочия или обязанности, доверенные ему или возложенные на него законодательством, за исключением полномочий, предусмотренных [частью 2 статьи 120](#) настоящего Кодекса.

Статья 117. Годовые отчеты

1. 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.

2. Отчет должен содержать следующую информацию:

- 1) 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 (собраны);
- 2) суммы задолженности по налогам (недоимки) с разбивкой в соответствии с пунктом 1) настоящей части;
- 3) расходы, понесенные налоговыми органами в процессе сбора налогов;
- 4) статистические данные по предоставленным налоговым льготам и отсрочкам недоимки, в том числе в течение отчетного финансового года;
- 5) описание достижений и недостатков в работе налоговой системы;
- 6) список фамилий и имен физических лиц, наименований юридических лиц, налог с которых был начислен, но остается неуплаченным в сумме, превышающей 5000 показателей для расчетов, установленных законодательством на 31 декабря отчетного финансового года, с указанием также размера недоимки. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

## ГЛАВА 14. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Статья 118. Права налоговых органов

1. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, налоговые органы имеют право, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан:

- 1) проводить налоговые проверки в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) производить изъятие документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, связанных с совершением налоговых правонарушений, и в отношении данных действий в установленном порядке составить документ. При этом составляется документ об изъятых документах, который подписывается проверяющим должностным лицом налогового органа и налогоплательщиком (налоговым агентом), и одна копия остается у налогоплательщика (налогового агента). ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))
- 3) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных целях, связанных с исполнением ими налогового законодательства. При этом налогоплательщик или налоговый агент должен явиться в налоговый орган не позже 5 рабочих дней со дня вручения уведомления в установленном настоящим Кодексом порядке. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))
- 4) определять суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем (используя методы прямой или косвенной оценки) в случаях и в порядке, установленных в части 3 [статьи 44](#) настоящего Кодекса;
- 5) в ходе проведения налоговых проверок физических и юридических лиц осуществлять проверки всех финансовых документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, наличных средств, ценных бумаг и других ценностей на руках, расчетов, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, получать от должностных лиц и других работников предприятий (организаций) и от физических лиц информацию и устные и письменные разъяснения по вопросам, возникающим в ходе указанных проверок;
- 6) в соответствии с [частью 2 статьи 77](#) настоящего Кодекса осматривать все производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий и физических лиц, независимо от места их нахождения, которые используются для получения дохода или связаны с содержанием объектов налогообложения, и проводить наблюдения методом хронометража или другими методами;
- 7) давать руководителям и другим должностным лицам предприятий, а также физическим лицам обязательные к исполнению указания по устранению выявленных нарушений налогового законодательства, контролировать их выполнение; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))
- 8) применять к предприятиям, должностным и физическим лицам налоговые санкции и штрафы, предусмотренные настоящим Кодексом и законодательством Республики Таджикистан за нарушения налогового законодательства;
- 9) взимать в соответствии с настоящим Кодексом налоги, штрафы и проценты с предприятий, их должностных лиц и физических лиц, в том числе посредством предъявления исков в суд;
- 10) составлять протоколы по фактам нарушений налогового законодательства должностными лицами предприятий или физическими лицами; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))
- 11) в ходе налоговой проверки в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан, проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика (кроме имущества жилых помещений);

12) получать от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей исключительно в служебных целях и для определения налоговых обязательств сведения, справки и документы о предпринимательской деятельности и операциях проверяемых предприятий и физических лиц; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

13) вносить в установленном порядке в Правительство Республики Таджикистан, местные представительные и исполнительные органы государственной власти предложения об отмене их решений и решений их нижестоящих органов, противоречащих действующему налоговому законодательству;

14) в порядке, определенном настоящим Кодексом и законодательством об исполнительном производстве реализовать меры по наложению ареста на имущество и взысканию денежных средств со счетов физических и юридических лиц; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

14.1) в соответствии с законодательством Республики Таджикистан обратиться в суд о признании налогоплательщика банкротом; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

15) при наличии обстоятельств, предусмотренных в [статьях 92 и 94](#) настоящего Кодекса, приостанавливать расходные операции, за исключением расходных операций в целях исполнения налогового обязательства, физических и юридических лиц по расчетным и другим, в том числе валютным, счетам в учреждениях банков Республики Таджикистан; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

15.1) в установленном порядке взыскивать налоговую задолженность за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщика и его дебиторов, а также наличных денежных средств, выявленных, в том числе в результате опечатывания и инвентаризации кассы налогоплательщика; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

16) в ходе проведения налоговых проверок самих банков осуществлять проверку движения денежных средств на счетах клиентов банков только на основании решения суда в установленном законом порядке;

17) требовать в соответствии с [пунктом 4\) статьи 76](#) настоящего Кодекса от банков документы, подтверждающие исполнение выставленных в установленном настоящим Кодексом и другими нормативными правовыми актами порядке платежных поручений налогоплательщиков и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков и налоговых агентов сумм налогов, а также документы, подтверждающие приостановление в установленном настоящим Кодексом порядке расходных операций по счетам налогоплательщиков и налоговых агентов; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

18) по вопросам, связанным с налогообложением проверяемого налогоплательщика, получать в соответствии с [пунктом 4\) статьи 76](#) настоящего Кодекса от банков или других финансово-кредитных учреждений сведения о наличии и номерах его банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законодательными актами Республики Таджикистан требований к неразглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

19) привлекать (приглашать) для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

20) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

21) выносить соответствующие решения на основе протоколов по фактам нарушений налогового законодательства должностными лицами предприятий или физическими лицами; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

22) создавать налоговые склады и акцизные посты в порядке, установленном настоящим Кодексом;

23) предъявлять иски в суды по вопросам, связанным с исполнением (неисполнением) налогоплательщиками и (или) налоговыми агентами налогового законодательства;

24) разрабатывать нормативные правовые акты в соответствии с настоящим Кодексом, которые утверждаются первым руководителем уполномоченного государственного органа или уполномоченным лицом, его замещающим, и опубликовываются в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

24.1) в целях внедрения более низких ставок налогов и (или) упрощенных форм налогообложения без сокращения налоговых поступлений в отдельных городах и районах с использованием изменяемых элементов налогообложения (налоговая ставка, налоговая база и другие), совместно с финансовыми органами проводят экспериментальные работы и исследования в порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

25) в пределах своей компетенции давать разъяснения по возникновению, исполнению и прекращению налоговых обязательств;

26) контролировать правильность применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;

27) налоговые органы имеют также иные права, предусмотренные настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Таджикистан, реализация которых не может иметь обязательный характер для третьих лиц. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

2. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия налоговому законодательству Республики Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

## Статья 119. Обязанности налоговых органов

### 1. Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать [Конституцию](#) Республики Таджикистан, настоящий Кодекс, конституционные законы и другие законы Республики Таджикистан, совместные постановления Маджлиси милли и Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан, постановления Маджлиси милли, постановления Маджлиси намояндагон, нормативные правовые акты Президента Республики Таджикистан и Правительства Республики Таджикистан, охраняемые законом права и интересы предприятий, учреждений и организаций, а также граждан;

2) обеспечивать реализацию государственной налоговой политики;

3) осуществлять государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в соответствии с [Законом Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»](#); ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))



4) обеспечивать полный и своевременный учет налогоплательщиков, в том числе плательщиков налога на добавленную стоимость, и объектов налогообложения, учет начисленных и уплаченных налогов и недоимки, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет;

5) составлять отчеты о поступлениях налогов в бюджет, вести учет и составлять отчетность о суммах предоставляемых налоговых льгот в разрезе групп налогоплательщиков, видов налогов и льгот, а также территорий;

6) применять и своевременно взыскивать финансовые и иные санкции, штрафы и проценты, предусмотренные настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Таджикистан;

7) осуществлять проверку налогоплательщиков в соответствии с нормативными правовыми актами;

8) издавать методические и инструктивные указания по вопросам, отнесенным к их компетенции, а также пособия, брошюры и плакаты, публиковать в средствах массовой информации консультации и разъяснения по этим вопросам;

9) вручать уведомление налогоплательщику по исполнению налогового обязательства в сроки и в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

10) по заявлению налогоплательщика не позднее десятидневного срока предоставлять выписку из его лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств;

11) применять способы обеспечения исполнения налоговых обязательств и взыскивать налоговую задолженность налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом;

12) представлять налогоплательщикам копию акта налоговой проверки и соответствующего решения налогового органа по результатам налоговой проверки;

13) вести государственный реестр и учет контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;

14) рассматривать в установленном порядке письма, жалобы и заявления по вопросам, входящим в компетенцию налоговых органов;

15) ежемесячно представлять в финансовые органы сведения о фактически поступивших суммах налогов в бюджет;

16) совместно с финансовыми органами осуществлять контроль за исполнением доходной части бюджета;

17) осуществлять сбор и анализ информации об исполнении и о нарушениях налогового законодательства, прогнозирование тенденций развития негативных процессов, связанных с налогообложением юридических и физических лиц и информировать об этом Правительство Республики Таджикистан;

18) осуществлять валютный контроль совместно с другими уполномоченными законодательством Республики Таджикистан органами;

19) в соответствии с положениями [статьи 89](#) настоящего Кодекса зачитывать и (или) возвращать плательщикам суммы, уплаченные сверх начисленного налога;

20) соблюдать тайну информации о налогоплательщиках в соответствии с положениями [статьи 123](#) настоящего Кодекса;

21) проводить разъяснительную работу по применению налогового законодательства, представлять налогоплательщикам формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения, в том числе письменные, о порядке исчисления и уплаты налогов;

22) обеспечивать в течение 6 лет после истечения налогового года сохранность налоговой отчетности и иных документов, в том числе выдаваемых налогоплательщику копий этих документов (квитанций и т.д.), подтверждающих факт исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств по уплате налогов в государственный бюджет, а также актов налоговых проверок и другой документации, имеющей отношение к данному конкретному налогоплательщику. Вся вышеуказанная документация собирается в личное дело налогоплательщика (составляет личное дело налогоплательщика). Налоговые органы составляют личные дела налогоплательщиков в отношении налогоплательщиков – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также физических лиц, обязанных представлять налоговые декларации в соответствии с настоящим Кодексом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

23) при выявлении в ходе налоговой проверки фактов, указывающих на признаки преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, направить в соответствующие правоохранительные органы материалы в течение десяти рабочих дней после вынесения решения по акту налоговой проверки для принятия мер в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

Для целей настоящего пункта фактами, указывающими на признаки преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, считаются:

а) для юридических лиц - в случае сознательного (умышленного) внесения искаженных данных в налоговую отчетность или использования других способов сокрытия (занижения) доходов или завышения вычетов (расходов), что привело к доначислению и (или) неуплате налогов в крупном или особо крупном размере;

б) для физических лиц - в случае непредставления декларации о доходах и иной налоговой отчетности, когда предоставление такой декларации или иной налоговой отчетности является обязательным, или сознательного внесения в декларацию или иную налоговую отчетность искаженных данных, что привело к доначислению и (или) неуплате налогов в крупном или особо крупном размере. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

24) осуществлять контроль за деятельностью нижестоящих налоговых органов и подведомственных предприятий, учреждений и организаций;

25) до начала налоговой проверки объяснять права и обязанности налогоплательщиков, а также свои права и обязанности, связанные с проведением и результатами налоговых проверок; ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

26) обеспечить налогоплательщикам доступ к информации по вопросам, связанным с их налогообложением, в том числе путем размещения нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения, в открытых обозреваемых местах зданий налоговых органов (на досках для объявлений) в порядке, предусмотренном Законом Республики Таджикистан [«Об информации»](#). ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

26) пункт 26 части 1 исключен. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

2. Налоговые органы выполняют также иные обязанности, предусмотренные налоговым законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

Статья 120. Порядок применения прав, предоставленных налоговым органам

1. Права налоговых органов, предусмотренные пунктами 1), 2), 5), 6), 10), 11), 12), 16), 17), 18), 20), 26) части 1 [статьи 118](#) настоящего Кодекса, предоставляются всем сотрудникам налоговых органов.

2. Права налоговых органов, предусмотренные пунктами 3), 7), 8), 9), 13), 14), 14.1), 15), 15.1), 19), 21), 22), 23), 24) и 25) части 1 статьи 118 настоящего Кодекса, предоставляются первому руководителю уполномоченного государственного органа, его первому заместителю и уполномоченным заместителям, первым руководителям и заместителям первых руководителей территориальных налоговых органов. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3. Права налоговых органов, предусмотренные частью 1 статьи 118 настоящего Кодекса, и не перечисленные в частях 1 и 2 настоящей статьи, предоставляются всем сотрудникам налоговых органов, занимающих должности главного налогового инспектора и выше.

4. Инструкция о порядке применения прав, предоставленных налоговым органам, разрабатывается, утверждается и публикуется уполномоченным государственным органом.

Статья 121. Ответственность должностных лиц налоговых органов

1. Сотрудники налоговых органов за невыполнение или ненадлежащее выполнение своих обязанностей, несоблюдение установленных законодательством государственной, служебной, налоговой, коммерческой тайны и тайны вкладов, злоупотребления служебным положением и другие противоправные действия привлекаются к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

2. Ущерб, причиненный налогоплательщику в результате неправомерных действий сотрудников налоговых органов, подлежит возмещению в порядке, установленном [Гражданским кодексом](#) Республики Таджикистан.

Статья 122. Конфликт интересов

Сотруднику налогового органа запрещается осуществление служебных обязанностей в нижеследующих случаях, если:

- 1) у сотрудника налогового органа имеются родственные связи с налогоплательщиком; или
- 2) в отношении сотрудника налогового органа налогоплательщик или его родственник имеет прямую или косвенную финансовую заинтересованность.

Статья 123. Тайна сведений (налоговая тайна)

1. Налоговые органы, налоговые агенты и все лица, являющиеся или являвшиеся их сотрудниками, обязаны сохранять тайну любой информации о налогоплательщиках (за исключением информации об идентификационном номере налогоплательщика и другой информации, связанной с регистрационным учетом налогоплательщиков), полученной ими при исполнении служебных обязанностей. Налоговые органы и налоговые агенты имеют право раскрывать такую информацию в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, только следующим лицам:

- 1) другим сотрудникам налоговых органов в ходе и в целях исполнения служебных обязанностей;
- 2) правоохранительным органам в целях проверки по закону лица, совершившего налоговое правонарушение или преступление;
- 3) судам в ходе рассмотрения дела об определении налоговых обязательств налогоплательщика или ответственности за налоговые правонарушения и преступления или иной уголовной ответственности;
- 4) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, признанными Республикой Таджикистан;
- 5) финансовым органам в пределах, необходимых для выполнения законодательства о бюджете; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6) таможенным органам для целей применения таможенного законодательства, а также органам, которые имеют право на взимание налогов в соответствии с настоящим Кодексом для целей осуществления налогообложения.

2. Лица, получившие сведения в соответствии с частью 1 настоящей статьи, сохраняют секретность информации в соответствии с положениями настоящей статьи, за минимальными исключениями, необходимыми для достижения целей, в которых допускается предоставление информации.

3. За исключением случаев получения информации в соответствии с частями 1 или 4 настоящей статьи, лицо, получающее информацию, предоставленную которой регулируется настоящей статьёй, не может разглашать информацию и обязано вернуть документы, отражающие информацию, налоговым органам.

4. Информация, касающаяся налогоплательщика, может быть предоставлена другому лицу с письменного разрешения налогоплательщика.

## ГЛАВА 15. ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ

Глава 15 исключена. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

Статья 124. Подразделения налоговой полиции

Статья 125. Структура подразделений налоговой полиции

Статья 126. Полномочия начальника Главного управления налоговой полиции

Статья 127. Основные задачи подразделений налоговой полиции

Статья 128. Права подразделений налоговой полиции

Статья 129. Обязанности подразделений налоговой полиции

Статья 130. Прохождение службы в подразделениях налоговой полиции

## ГЛАВА 16. ПРАВОВАЯ И СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА СОТРУДНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

Статья 131. Правовая защита сотрудников налоговых органов ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

1. Сотрудники налоговых органов являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства. Их законные требования в пределах их компетенции обязательны для выполнения гражданами и должностными лицами. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

2. Воспрепятствование исполнению сотрудниками налогового органа своих служебных обязанностей, оскорбление их чести и достоинства, угрозы, сопротивление, насилие или посягательство на их жизнь, здоровье и имущество в связи с осуществлением ими служебной деятельности влекут за собой ответственность, предусмотренную законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

3. Защита жизни, здоровья, чести, достоинства и имущества членов семей сотрудников налоговых органов от преступных посягательств, в связи с выполнением последними служебных обязанностей, предусматривается настоящим Кодексом и другими законодательными и (или) нормативными актами Республики Таджикистан.

Статья 132. Материальное и социально-бытовое обеспечение сотрудников налоговых органов, и членов их семей ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

1. Государство гарантирует социальную защиту сотрудников налоговых органов. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

2. Материальное и социально-бытовое обеспечение сотрудников налоговых органов и членов их семей осуществляется на условиях, в порядке и размерах, установленных законодательством Республики Таджикистан о государственной службе для государственных служащих.

3. Виды и размеры материального обеспечения, включая виды и размеры денежного содержания, сотрудников налоговых органов устанавливаются Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

части 4 и 5 исключены. ([Закон №306 от 30.07.07г.](#))

## ЧАСТЬ II. СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

### РАЗДЕЛ IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НАЛОГ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)

#### ГЛАВА 17. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 133. Налогоплательщики

Плательщиками подоходного налога являются резиденты и нерезиденты - физические лица, имеющие объекты налогообложения в соответствии со [статьей 134](#) настоящего Кодекса.

Статья 134. Объект налогообложения

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

2. Налогоплательщик-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является плательщиком подоходного налога в отношении налогооблагаемого дохода, связанного с постоянным учреждением и определяемого как разница между валовым доходом за календарный год из источников в Республике Таджикистан, связанным с постоянным учреждением (пункт 3) [части 8 статьи 34](#) настоящего Кодекса), и суммой вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом в отношении такого дохода за этот период.

3. Валовой доход нерезидента, не указанный в части 2 настоящей статьи, подлежит налогообложению у источника выплаты, если это предусмотрено в [статье 164](#) настоящего Кодекса, без осуществления вычетов.

4. Физическое лицо-нерезидент, получающее из источника в Республике Таджикистан доход от работы по найму или доход от продажи или передачи имущества, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, является плательщиком подоходного налога с валового дохода такого вида за календарный год, уменьшаемого на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относимых к такому доходу за этот период.

Статья 135. Валовой доход

1. Валовой доход налогоплательщика-резидента состоит из доходов, полученных им из источников в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан.

2. Валовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из доходов, полученных им из источников в Республике Таджикистан.

3. Все виды доходов, как полученные в денежной форме, так и полученные в натуральной форме, кроме доходов, освобожденных от подоходного налога (налога на прибыль) в соответствии с настоящим Кодексом, относятся к валовому доходу, в том числе:

- 1) доходы, полученные в виде заработной платы;
- 2) доходы от деятельности, не являющейся работой по найму;
- 3) любые другие доходы.

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.

2. Для целей части 1 настоящей статьи стоимость выгоды от работы по найму равняется сумме нижеуказанного за минусом любого платежа работника за полученную выгоду:

1) в случае ссуды по процентной ставке ниже рыночной ставки по ссудам такого типа — сумма, равная процентам, подлежащим уплате по рыночной ставке;

2) в случае продажи или безвозмездной передачи товаров, работ или услуг работодателем своему работнику - рыночная стоимость таких товаров, работ или услуг;

3) в случае помощи в получении образования работником или его иждивенцами (исключая программы подготовки, непосредственно связанные с выполнением работником его обязанностей) — стоимость для работодателя помощи в получении образования;

4) в случае возмещения работнику расходов, не связанных непосредственно с его работой по найму – сумма возмещения; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

5) в случае прощения долга или обязательства работника по отношению к работодателю — сумма прощенного долга или обязательства;

6) в случае выплаты страховых премий по договорам страхования жизни и здоровья и других подобных сумм работодателем — стоимость для работодателя этих страховых премий или сумм;

7) в других случаях - рыночная стоимость выгоды в соответствии со [статьей 32](#) настоящего Кодекса.

3. 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.

4. Валовой доход не включает выплаты на представительские и другие подобные расходы (на проведение торжеств, размещение гостей и т. д.), полученные физическим лицом.

5. Упомянутые в части 2 настоящей статьи стоимости и затраты включают акцизы, налог на добавленную стоимость и любой другой налог, подлежащий уплате работодателем в связи с оцениваемой сделкой.

6. Валовой доход физического лица не включает социальный налог, уплачиваемый работодателем и этим лицом в соответствии с разделом IX настоящего Кодекса.

Статья 137. Доходы от деятельности, не относящейся к работе по найму

1. Нижеперечисленное представляет собой доход от деятельности, не относящейся к работе по найму:

1) доход от предпринимательской деятельности, включая:

- прибыль от продажи или передачи активов, используемых для целей предпринимательской деятельности, в соответствии со [статьей 194](#) настоящего Кодекса;

- доход, полученный за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

- суммы, полученные от продажи основных средств и включенные в доход в соответствии с частью [7 статьи 153](#) настоящего Кодекса;

- компенсируемые вычеты в соответствии со [статьей 193](#) настоящего Кодекса;

2) доход от непредпринимательской деятельности, включая:

- процентный доход;

- дивиденды;

- доход от сдачи в аренду или наем имущества:

- роялти;

- сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором;

- прибыль от продажи или передачи активов, не используемых в предпринимательской деятельности;

3) любой другой доход, означающий увеличение чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме заработной платы и размера стоимости переоценки основных средств. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

абзац второй пункта 3) части 1 исключен; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Индивидуальные предприниматели, за исключением плательщиков налога на добавленную стоимость, могут облагаться подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж на основе патента или другой упрощенной системы в порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан. Патентная форма налогообложения не применяется, если индивидуальные предприниматели фактически осуществляют наем рабочей силы в целях осуществления предпринимательской деятельности, независимо от того, оформлен ли этот наем документально или нет. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Если иное не установлено налоговым законодательством, индивидуальные предприниматели, не являющиеся плательщиками подоходного налога, социального налога и налога с розничных продаж в соответствии с частью 2 настоящей статьи на основе патента или другой упрощенной системы, подлежат обложению этим налогом, а также социальным налогом и налогом с розничных продаж в соответствии с положениями разделов IX и XIII и [главы 48](#) настоящего Кодекса, если за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно (друг за другом) следующих календарных месяцев, валовой доход данных лиц без учета налога на добавленную стоимость и налога с розничных продаж не превысил четырехкратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. В этом случае, а также в случае части 4 настоящей статьи, индивидуальному предпринимателю выдается свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан, а виды деятельности, которые не допустимы для осуществления таким предпринимателем, определяются Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №525 от 19.05.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

4. Индивидуальные предприниматели, валовой доход которых за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно (друг за другом) следующих календарных месяцев, превысил четырехкратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, обязаны перейти на уплату подоходного налога в соответствии с положениями разделов IV и VI, социального налога и налога с розничных продаж, а также других налогов в соответствии с положениями настоящего Кодекса в порядке и в срок, установленные [статьей 302](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №525 от 19.05.09г.](#))

5. Каждый наемный работник (независимо от того, оформлен ли наем документально или нет) индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность на основе свидетельства о регистрации в качестве

индивидуального предпринимателя, подлежит налогообложению подоходным налогом и социальным налогом в соответствии с фактически получаемой этим работником заработной платой. При этом для целей исчисления подоходного налога и социального налога заработная плата такого наемного работника в период с 1 июля текущего года до 30 июня следующего года не нижесреднемесячной номинальной заработной платы работающих по найму, сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий налоговый год в соответствующем городе и районе. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#) [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

6. Внешняя экономическая деятельность в целях индивидуального предпринимательства, в том числе ввоз и вывоз товаров, может осуществляться только индивидуальными предпринимателями, имеющими свидетельство о регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, и облагаемых налогами в соответствии с порядком, определенным Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 138. Корректировка валового дохода

Дивиденды и проценты, полученные физическими лицами и ранее обложенные налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан в соответствии со [статьями 162](#) или [163](#) настоящего Кодекса, подлежат исключению из валового дохода.

#### Статья 139. Право на личные вычеты

1. Физическое лицо имеет право на вычет в размере одного показателя для расчетов за каждый месяц налогового года. В случае физического лица, являющегося работником, вычет допускается только в отношении заработной платы по основному месту работы. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Доходы физического лица, не превышающие в год 12 месячных показателей для расчетов или в среднем одного показателя для расчетов в расчете на календарный месяц, не подлежат обложению подоходным налогом. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Следующие физические лица имеют право на вычет за каждый месяц налогового года в размере 10 месячных показателей для расчетов: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

1) лица, приравненные к участникам Великой Отечественной Войны, участники других военных операций по защите СССР из числа военнотружущих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывшие партизаны, воины-интернационалисты, а также инвалиды с детства и инвалиды 1 и 2 групп; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2) граждане, заболевшие и перенесшие лучевую болезнь, вызванную последствиями аварий на атомных объектах; принимавшие участие в работах по ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны отчуждения; занятые в период ликвидации последствий аварий на эксплуатации или других работах на атомных объектах.

3. Физическое лицо имеет право на вычет социального налога, уплачиваемого в соответствии с [главой 35](#) настоящего Кодекса.

4. Физическое лицо имеет право на один, наибольший по размеру, вычет, установленный частями 1 и 2 настоящей статьи.

#### Статья 140. Ставки подоходного налога

1. Налогооблагаемый доход физического лица подлежит обложению подоходным налогом по следующим ставкам, если иное не установлено настоящим Кодексом: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

№	Размер налогооблагаемого дохода (в среднем за месяц)	Ставка и сумма налога
1.	Не превышает показатель для расчетов	Подоходным налогом не облагается (нулевая ставка)
2.	Свыше показателя для расчетов до 100 сомони	8 процентов с суммы налогооблагаемого дохода, превышающей показатель для расчетов
3.	Свыше 100 сомони	Сумма налога строки 2 плюс 13 процентов с суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 100 сомони

([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Для целей налогообложения как сумма налогооблагаемого дохода, так и сумма вычетов учитываются нарастающим итогом с начала года.

3. Налогооблагаемый доход физического лица - нерезидента Республики Таджикистан, работающего по найму, облагается налогом по ставке 25 процентов. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

#### Статья 141. Освобождение

Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:

1) доход от официальной дипломатической или консульской работы лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан;

2) доход от работы по найму лица, не являющегося резидентом или гражданином Республики Таджикистан и находящегося на территории Республики Таджикистан менее 90 дней в налоговом году, если этот доход уплачивается работодателем - нерезидентом или от имени и за счет средств работодателя, не являющегося резидентом Республики Таджикистан, и не выплачивается постоянным учреждением нерезидента в Республике Таджикистан;

3) стоимость имущества, полученного от другого физического лица в виде дарения или наследования, если в случаях, установленных законодательством, за его получение выплачена государственная пошлина кроме доходов от этого имущества и имущества, полученного в виде оплаты труда; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4) стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей) на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:

- стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 месячных показателей для расчетов в год; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

- стоимость призов (выигрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 месячных показателей для расчетов в год; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

- стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100 месячных показателей для расчетов в год; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5) государственные пенсии, государственные стипендии и государственные пособия, в том числе выплаты и пособия на погребение, по беременности и родам, в связи с потерей трудоспособности (в том числе временной) и в связи с потерей кормильца;

6) алименты у лиц, получающих их;

7) единовременные выплаты, материальная помощь за счет бюджета, оказываемые в установленном нормативными правовыми актами порядке, а также гуманитарная, благотворительная помощь, в том числе при стихийных бедствиях;

8) доход от продажи или иной формы отчуждения в течение одного календарного года физическим лицом одного жилого помещения в целом или его части (дома, квартиры, дачи и тому подобное), являющегося собственностью данного физического лица; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

9) доход от продажи или иной формы отчуждения физическим лицом движимого материального имущества, кроме имущества, используемого (использовавшегося) налогоплательщиком в предпринимательской деятельности; ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

10) сумма государственных премий Республики Таджикистан;

11) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах произведенных платежей в счет таких договоров, в случае, когда страховые премии по таким договорам выплачивались за счет средств этого физического лица, и страховые выплаты, полученные в результате смерти застрахованного лица;

12) доходы от продажи меда собственных пчелосемей пчеловодами;

13) доходы от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном земельном участке без ее промышленной переработки;

14) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением служебных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств 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 в системе управления исправительных дел Министерства юстиции Республики Таджикистан; ([Закон №306 от 30.07.07г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

15) суммы, получаемые за сдачу крови;

16) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных Министерством финансов Республики Таджикистан. Выигрыши по облигациям и лотереям при размере выигрыша, не превышающем в стоимостном выражении 50 сомони на одну облигацию или лотерею; ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

17) адресная социальная помощь, пособия и компенсации, за исключением связанных с оплатой труда, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленном соответствующими нормативными правовыми актами;

18) возмещение ущерба, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых обязанностей, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

19) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды и обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам и в сферах деятельности, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами Правительством Республики Таджикистан;

20) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счет средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

21) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;

22) доходы физических лиц, освобождаемые в соответствии с другими положениями настоящего Кодекса.

23) доходы Героев Советского Союза, Героев Социалистического Труда, Героев Таджикистана, лиц, награжденных орденом Славы всех трех степеней и участников Великой Отечественной Войны 1941-1945 годов, участников катастрофы Чернобыльской атомной электростанции, указанные в [статье 136](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

## РАЗДЕЛ V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

### ГЛАВА 18. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Статья 142. Налогоплательщики

1. Плательщиками налога на прибыль юридических лиц (далее - «налог на прибыль») являются резидентные и иностранные предприятия, за исключением предприятий, отвечающих условиям [статьи 302](#) настоящего Кодекса. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для целей настоящего раздела в качестве предприятия, если он не докажет, что он должен рассматриваться в качестве совместного владения в соответствии со [статьей 189](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 143. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения резидентного предприятия является его прибыль. Прибыль представляет собой положительную разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными в [главе 19](#) настоящего Кодекса. Для целей настоящей статьи валовой доход определяется в соответствии с положениями [статьи 135](#) настоящего Кодекса (включая все поступления, ведущие к увеличению чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме поступлений, освобожденных от налога на прибыль. При этом в качестве дохода не рассматривается имущество, полученное в качестве вклада в уставной фонд).

2. Объектом налогообложения иностранного предприятия, осуществляющего деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является его прибыль от этой деятельности, то есть его валовой доход из источников в Республике Таджикистан, связанный с постоянным учреждением, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом в отношении такого дохода.

3. Виды валового дохода иностранного предприятия, предусмотренные в [статье 164](#) настоящего Кодекса, не связанные с его постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Республике Таджикистан.

4. В случаях получения иностранным предприятием дохода от продажи или передачи имущества, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, объектом налогообложения является его прибыль от этой деятельности, то есть его валовой доход этого вида из источников в Республике Таджикистан за календарный год, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относящихся к такому доходу за этот период.

#### Статья 144. Ставки налога

1. С учетом частей 2 и 3 настоящей статьи прибыль предприятий, уменьшенная на сумму перенесенных убытков с учетом положений [статьи 160](#) настоящего Кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 15 процентов, за исключением предприятий отраслей транспорта и связи, оказания услуг и банков, которые облагаются по ставке 25 процентов. ([Закон №525 от 19.05.09г.](#))

2. Виды валового дохода иностранного предприятия, предусмотренные в [части 3 статьи 143](#) настоящего Кодекса, облагаются налогом по ставкам в соответствии со [статьей 164](#) настоящего Кодекса.

3. Прибыль иностранного предприятия в случаях, предусмотренных [частью 4 статьи 143](#) настоящего Кодекса, облагается налогом по ставке 25 процентов.

4. Фактическая балансовая прибыль, полученная Национальным банком Таджикистана, уплачивается в государственный бюджет по ставкам, установленным [статьей 10](#) Закона Республики Таджикистан «О Национальном банке Таджикистана». ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

#### Статья 145. Льготы

1. 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 раздельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности;

2) получаемые некоммерческими организациями и используемые ими для некоммерческой деятельности безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3) пункт исключен; ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

3) пункт 3) исключен; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3) 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;

4) 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 свыше 200 тысяч долларов США до 500 тысяч долларов США;

([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

- 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.

2. 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.

3. Льготы по налогу на прибыль, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, не распространяются на лиц, налогообложение которых регулируется (или ранее регулировалось) главами 49, 50 и 52 настоящего Кодекса. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

## ГЛАВА 19. ВЫЧЕТЫ ИЗ ВАЛОВОГО ДОХОДА

## Статья 146. Вычет расходов, связанных с получением дохода

1. Из валового дохода вычитаются все расходы, произведенные в отчетном (налоговом) периоде (относящиеся к отчетному периоду), связанные с получением такого дохода, в том числе расходы по уплате предусмотренных настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами, не противоречащими настоящему Кодексу налогов с учетом ограничений, установленных [статьей 158](#) настоящего Кодекса, расходы по оплате труда, предоставлению материальных и социальных благ работникам, обложенные подоходным налогом, расходы по оплате приобретенного сырья, материалов, энергии, кроме затрат на строительство, приобретение основных средств и их установку, а также других расходов, носящих капитальный характер в соответствии со [статьей 195](#) настоящего Кодекса, и расходов, не подлежащих вычету в соответствии со [статьей 147](#) настоящего Кодекса и другими положениями настоящей главы. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих расходы, связанные с получением валового дохода.

3. В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода) указанные затраты вычитаются только один раз.

4. Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, проценты (пени), неустойки, связанные с получением валового дохода, подлежащие уплате (уплаченные) за счет налогоплательщика, за исключением подлежащих внесению в бюджет.

## Статья 147. Расходы, не подлежащие вычету

1. Вычеты не допускаются в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью. Вычеты не допускаются в отношении расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов, не связанных с предпринимательской (основной производственной) деятельностью.

2. Вычеты, предусмотренные в настоящей главе, не допускаются, если они не соответствуют требованиям [статьи 146](#) настоящего Кодекса.

3. Никакие вычеты не допускаются в отношении представительских и других подобных расходов (на проведение торжеств, размещение гостей и т.д.).

4. Часть 3 настоящей статьи не применяется к налогоплательщику, предпринимательская деятельность которого носит развлекательный характер, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности.

5. Вычеты в отношении отчислений в резервные фонды производятся только в соответствии с положениями [статей 150](#) и [151](#) настоящего Кодекса.

6. Физическое лицо не может вычитать расходы на личное потребление или расходы, связанные с его работой по найму.

7. Вычету не подлежит стоимость переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной (благотворительной) основе, за исключением случая [статьи 148](#) настоящего Кодекса.

8. Вычеты не допускаются в отношении расходов, связанных с легковыми автомобилями, находящимися в любой момент в течение налогового периода в личном распоряжении работников или акционеров (участников налогоплательщика), включая использование их для транспортировки работников на работу и обратно.

## Статья 148. Вычет на благотворительные выплаты

Независимо от указанного в [статье 147](#) настоящего Кодекса, вычет на выплаты благотворительным организациям и на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с частями 2 и 3 [статьи 17](#) настоящего Кодекса разрешается в размере фактически осуществленных выплат, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода), определяемой (определяемого) без учета суммы вычета по настоящей статье. В случае благотворительных выплат в форме имущества суммой фактически осуществленной благотворительной выплаты считается меньшая из двух величин: рыночная стоимость имущества или его себестоимость. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

## Статья 149. Ограничение вычетов в отношении процентов

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).

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:

1) любым процентным доходом такого предприятия, плюс

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.

## Статья 150. Вычеты в отношении безнадежных (сомнительных) долгов



1. Налогоплательщики имеют право на вычеты в отношении безнадежных (сомнительных) долгов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ и осуществлением услуг, если связанный с ними доход ранее был включен в валовой доход, полученный от предпринимательской деятельности.

2. Вычет в отношении безнадежного (сомнительного) долга допускается в момент списания долга в бухгалтерских книгах налогоплательщика как не имеющего стоимости.

3. Банки, кредитные товарищества и созданные в установленном порядке микрокредитные депозитные организации имеют право на вычет отчислений в резерв на покрытие возможных потерь по кредитам (ссудам) (далее в этой части - резерв) в соответствии с правилами формирования этого резерва и классификации кредитов (ссуд), установленными Национальным банком Таджикистана. Вычет допускается в отношении отчислений в резерв по всем группам кредитов (ссуд), за исключением отчислений по стандартным кредитам (ссудам). Сумма разрешенного вычета составляет 70 процентов от величины, определяемой по отчислениям по всем группам кредитов (ссуд), за исключением отчислений по стандартным кредитам (ссудам), в следующем порядке: величина резерва на конец года минус величина резерва на начало года плюс отчисления в течение года в резерв по списанным безнадежным кредитам (ссудам) минус отчисления в течение года в резерв по фактически возвращенным кредитам (ссудам). Инструкция по определению суммы разрешенного вычета утверждается уполномоченным государственным органом по согласованию с Национальным банком Таджикистана и Министерством финансов Республики Таджикистан. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 151. Вычеты отчислений в страховые резервные фонды

Юридическое лицо, занимающееся страховой деятельностью, имеет право производить вычеты отчислений в страховые резервные фонды в соответствии с порядком и нормами, установленными по предложению Министерства финансов Республики Таджикистан и уполномоченного государственного органа Правительством Республики Таджикистан.

#### Статья 152. Вычеты в отношении расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы

Вычеты производятся в отношении расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы, связанные с получением валового дохода, кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других затрат капитального характера. Основанием для вычета таких расходов являются проектно-сметная документация, акт выполненных работ и другие документы, подтверждающие проведение соответствующих научно-исследовательских, проектных и опытно-конструкторских работ.

#### Статья 153. Вычет сумм амортизационных отчислений и иные вычеты по амортизируемым основным средствам ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

1. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, подлежат вычету в соответствии с положениями настоящей статьи.

В целях настоящего Кодекса амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности (используемым в непредпринимательской деятельности), не подсчитываются и не подлежат вычету.

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, которые в течение календарного года включены в баланс и используются в предпринимательской деятельности, допускаются с календарного месяца, следующего за месяцем фактического использования этих средств и активов. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. К активам, подлежащим амортизации, не относятся земля, произведения искусства, товарно-материальные запасы, включая объекты незавершенного строительства и неустановленное оборудование, имущество, стоимость которого полностью вычитается в текущем году при определении налогооблагаемой прибыли и другие не подверженные износу активы.

3. Подлежащие амортизации основные средства делятся на группы со следующими нормами амортизации:

Группа	Вид имущества	Норма амортизации (в процентах) ( <a href="#">Закон №665 от 29.12.10г.</a> )
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.	15
3.	Железнодорожные, морские и речные транспортные средства; силовые машины и оборудование; теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы. Средства электропередачи; трубопроводы.	8
4.	Здания, сооружения, строения	7
5.	Подлежащие амортизации активы, не отнесенные к другим категориям	10

4. Амортизационные отчисления по каждой группе основных средств (далее «группа») подсчитываются путем применения указанной в части 3 настоящей статьи нормы амортизации, к стоимостному балансу группы на конец налогового года. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

5. Амортизационные отчисления на здания, сооружения и строения (далее «строения») производятся не по группе, а для каждого строения в отдельности.

6. Стоимостной баланс группы на конец налогооблагаемого года равен сумме, определяемой следующим образом (но не являющейся меньше нуля (отрицательной)):

1) стоимостной баланс группы на конец предыдущего года за вычетом суммы амортизации за предыдущий год, а также сумм, указанных в частях 8 и 9 настоящей статьи; плюс

2) стоимость основных средств в соответствии с частью 1 статьи 153 и статьей 195 (исключая увеличение стоимости активов в результате переоценки в соответствии с настоящим Кодексом и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан; добавляемая к группе в течение налогового года; минус ([Закон №665 от 29.12.10г.](#)))

3) суммы, полученные при реализации основных средств в течение налогового года, устанавливаемые на основе цены реализации.

7. Если стоимостной баланс определенной группы основных средств на конец налогооблагаемого года меньше нуля, налогоплательщик должен включить абсолютную величину такого стоимостного баланса в качестве дохода в валовой доход и приравнять стоимостной баланс такой группы основных средств к нулю.

Отрицательная величина стоимостного баланса определенной группы основных средств означает, что в течение налогооблагаемого года сумма, полученная от реализации основных средств этой группы, превышает сумму (величину) стоимостного баланса данной группы основных средств на конец предыдущего года за вычетом амортизации за предыдущий год с учетом (прибавлением) стоимости основных средств, добавленных к группе в течение налогового года. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

8. Если стоимостной баланс группы на конец года составляет менее 50 показателей для расчетов, сумма стоимостного баланса группы подлежит вычету. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

9. Если все основные средства группы были проданы, переданы или ликвидированы, стоимостной баланс группы на конец налогового года подлежит вычету.

10. Стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду (лизинг) (полученных по финансовой аренде (лизингу)), учитывается в стоимостном балансе соответствующей группы лизингополучателя.

11. Для лизингодателя основная сумма, которая считается выплаченной для основных средств, переданных в финансовую аренду (лизинг), рассматривается как сумма, полученная при реализации таких основных средств для целей пункта 3) части 6 настоящей статьи, если основные средства были включены в стоимостной баланс группы до передачи их в финансовую аренду (лизинг). Для лизингополучателя основная сумма, выплачиваемая лизингодателю, рассматривается как цена приобретения основных средств.

12. часть 12 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 154. Вычеты по расходам на ремонт амортизируемых основных средств

1. Допускаются вычеты в отношении каждой группы по расходам на ремонт основных средств, входящих в данную группу.

2. Вычет согласно части 1 настоящей статьи по расходам на ремонт производится со следующего месяца в размере фактической суммы таких расходов, но не более 10 процентов стоимостного баланса группы на конец налогового года. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. Сумма фактических расходов на ремонт сверх 10 процентов стоимостного баланса группы относится на увеличение стоимостного баланса группы.

4. часть 4 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 155. Вычет расходов по страховым взносам

Страховые взносы, производимые страхователями по договорам страхования, подлежат вычету, за исключением страховых взносов по договорам накопительного и возвратного характера.

Статья 156. Расходы на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче природных ресурсов

1. Расходы на геолого-разведочные работы и работы по подготовке к добыче природных ресурсов рассматриваются как финансирование в основные средства, образующие отдельную группу, и подлежат вычету из валового дохода в соответствии со [статьей 153](#) настоящего Кодекса в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 2. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Настоящая статья применяется также к расходам на нематериальные активы, понесенным налогоплательщиком в связи с приобретением прав на ведение геологоразведочных работ, разработку или эксплуатацию природных ресурсов.

Статья 157. Расходы на нематериальные активы

1. К нематериальным активам относятся затраты физических и юридических лиц на нематериальные объекты (объекты нематериальной собственности, такие, как лицензия, изобретательский патент, торговая марка, авторское право, договор об использовании имени юридического лица, программное обеспечение и т.п.), используемые в течение не менее двенадцати месяцев, если они имеют ограниченный срок службы.

2. Расходы на нематериальные активы рассматриваются как финансирование в основные средства, образующие отдельную группу, и подлежат вычету из валового дохода в соответствии со [статьей 153](#) настоящего Кодекса в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 5. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. В стоимость подлежащих амортизации нематериальных активов не включаются расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при расчете налогооблагаемой прибыли налогоплательщика.

4. Настоящая статья не применяется в отношении нематериальных активов, указанных в [статье 156](#) настоящего Кодекса.

Статья 158. Ограничение вычетов по налогам и штрафам

Вычеты по налогам и штрафам не допускаются в отношении только:

- 1) подоходного налога или налога на прибыль, уплаченного на территории Республики Таджикистан или в других государствах;
- 2) штрафов и процентов, уплаченных (подлежащих уплате) в бюджет (государственный фонд) Республики Таджикистан или в бюджет другого государства;
- 3) минимального налога на доходы. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 159. Убытки при продаже или передаче имущества, не используемого в предпринимательской деятельности

Убытки, возникающие при продаже или передаче имущества (кроме имущества, используемого для предпринимательской деятельности, или имущества, прибыль от продажи или передачи которого освобождена от налога), компенсируются за счет прибыли, полученной от продажи или передачи другого такого имущества. Если убытки не могут быть компенсированы в том же году, они переносятся на последующий период до 3 лет включительно и компенсируются прибылью, полученной за счет продажи или передачи другого такого имущества. Убытки, предусмотренные настоящей статьей, не подлежат вычету из валового дохода для целей налога на прибыль или подоходного налога.

Статья 160. Перенос убытков на иной период

1. В отношении предприятия превышение допустимых вычетов над валовым доходом (убыток от предпринимательской деятельности) переносится на последующий период продолжительностью до 3 лет включительно и покрывается за счет прибыли до налогообложения будущих периодов.

2. В отношении физического лица превышение допустимых вычетов из валового дохода от деятельности, не являющейся работой по найму, над таким валовым доходом не может вычитаться из заработной платы этого лица, но может быть перенесено на последующий период продолжительностью до 3 лет включительно для погашения за счет валового дохода от деятельности, не являющейся работой по найму, в будущие периоды.

## ГЛАВА 20. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 161. Порядок удержания налога у источника выплаты

1. Следующие лица (налоговые агенты) обязаны удерживать налог у источников выплаты:

- 1) юридические лица, а также в установленных настоящим Кодексом случаях их обособленные подразделения, которые производят выплаты работающим по найму физическим лицам;
- 2) физические лица - индивидуальные предприниматели, которые осуществляют выплаты физическим лицам, работающим у них по найму;
- 3) физические лица- индивидуальные предприниматели и юридические лица, выплачивающие пенсии, стипендии и пособия другим лицам, за исключением государственных пенсий, стипендий и пособий; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))
- 4) юридические лица-резиденты, которые выплачивают дивиденды физическим и юридическим лицам;
- 5) физические лица- индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые выплачивают проценты физическим и юридическим лицам; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))
- 6) физические лица- индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые осуществляют платежи, предусмотренные в [статье 164](#) настоящего Кодекса; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))
- 7) физические лица- индивидуальные предприниматели и юридические лица, выплачивающие выигрыши по облигациям, лотереям, призы (выигрыши, подарки) по результатам конкурсов и соревнований. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Физическое лицо - индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, выплачивающее доход, несет ответственность за удержание и перечисление налогов в бюджет. Если суммы налога не удерживаются, лицо, выплачивающее доход, обязано внести за свой счет в бюджет сумму неудержанного налога и соответствующие штрафы и проценты. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

В целях исчисления подоходного налога и социального налога заработная плата каждого наемного работника (независимо от того, оформлен ли наем документально или нет) в период с 1 июля текущего года до 30 июня следующего года не может быть ниже среднемесячной номинальной заработной платы работающих по найму в соответствующем городе и районе, сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий год (за исключением бюджетных учреждений и предприятий, в которых не менее 50 процентов работников составляют инвалиды). ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. Физические лица -индивидуальные предприниматели и юридические лица, удерживающие (начисляющие) налог у источника выплаты согласно части 1 настоящей статьи, в том числе лица, получающие средства на выплату заработной платы в банках и других финансово-кредитных учреждениях, выполняющих отдельные виды банковских операций, обязаны: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

- 1) перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог в соответствии с [главой 35](#) настоящего Кодекса, в бюджет одновременно с получением средств на выплату заработной платы, в других случаях - в течение 5-ти банковских дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи);
- 2) при выплате заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, по их требованию справки с указанием фамилии, инициалов, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);
- 3) в течение 30 дней после окончания налогового года представлять в налоговые органы по месту своего регистрационного учета в обязательном порядке, а также направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход согласно части 1 настоящей статьи, по их требованию в течение 10 дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, наименования (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчетном году.

Банкам и другим финансово-кредитным учреждениям запрещается выдавать наличные денежные средства на выплату заработной платы без предварительного перечисления в бюджет налогоплательщиками или налоговыми агентами сумм подоходного налога и социального налога, соответствующего вышеуказанной сумме наличных денежных средств. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#),[Закон №571 от 3.12.09г.](#))

4. Работодатель, не являющийся основным работодателем налогоплательщика, обязан удерживать подоходный налог с заработной платы по ставке 13 процентов без применения вычетов, предусмотренных [статьей 139](#) настоящего Кодекса.

Статья 162. Удержание налога на дивиденды у источника выплаты

1. Дивиденды, выплачиваемые резидентными предприятиями, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке в 12 процентов. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Дивиденды, облагаемые налогом в соответствии с частью 1 настоящей статьи, не включаются в валовой доход их получателя и не подлежат дальнейшему налогообложению.

Статья 163. Удержание налога на проценты у источника выплаты

1. 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, если доход получен из источника в Республике Таджикистан в соответствии со [статьей 34](#) настоящего Кодекса, за исключением случаев части 2 настоящей статьи.

2. Проценты, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга), выплачиваемые резидентным банкам, другим резидентным финансово-кредитным учреждениям (организациям), в том числе резидентным микрофинансовым организациям, резидентным лизинговым компаниям, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

3. Проценты, обложенные налогом в соответствии с частью 1 настоящей статьи, не включаются в валовой доход их получателя - физического лица и не подлежат дальнейшему налогообложению после их выплаты этому лицу.

4. Юридическое лицо - резидент, прибыль которого подлежит обложению налогом, в случае получения процентов, обложенных налогом в соответствии с частью 1 настоящей статьи, включает в свой валовой доход полную сумму процентного дохода без вычета удержанного налога и имеет право на зачет этого налога, удержанного у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание налога у источника выплаты.

Статья 164. Удержание налога на доходы нерезидентов у источника выплаты

1. Доход нерезидента из источника в Республике Таджикистан, определяемый в [статье 34](#) настоящего Кодекса и не относящийся к постоянному учреждению этого нерезидента, расположенному на территории Республики Таджикистан, подлежит обложению налогом у источника выплаты как валовой доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета в случае налогообложения в соответствии со [статьей 220](#) настоящего Кодекса из общей суммы, включающей налог на добавленную стоимость и подлежащей выплате нерезиденту, удержанного из этой общей суммы налога на добавленную стоимость), по ставкам, определенным в части 6 настоящей статьи.

2. Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, товаров, иного имущества, выполнение работ, оказание услуг.

3. Налогообложению у источника выплаты не подлежат выплаты в пользу нерезидентов в соответствии с частью 1 настоящей статьи, связанные с поставкой товаров по внешнеторговым операциям (связанные с импортом товаров) на территорию Республики Таджикистан.

4. Налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами, полученными в Республике Таджикистан, в пользу третьих лиц в Республике Таджикистан и (или) своих подразделений в других государствах.

5. Налог на доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан удерживается независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

6. С учетом положений настоящей статьи доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан, не связанные с постоянным учреждением этого нерезидента, расположенным на территории Республики Таджикистан, подлежат налогообложению у источника выплаты как валовой доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета в случае налогообложения в соответствии со [статьей 220](#) настоящего Кодекса из общей суммы, включающей налог на добавленную стоимость и подлежащей выплате нерезиденту, удержанного из этой общей суммы налога на добавленную стоимость), по следующим ставкам:

1) дивиденды — согласно [статье 162](#) настоящего Кодекса;

2) проценты — согласно [статье 163](#) настоящего Кодекса;

3) страховые взносы, выплачиваемые резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем - резидентом в соответствии с договором страхования или перестрахования риска — по ставке 4 процента;

4) платежи, выплачиваемые резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем - резидентом за телекоммуникационные услуги или транспортные услуги при осуществлении международной связи или международных перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами, кроме платежей по морскому фрахту, — по ставке 4 процента, а платежи по морскому фрахту - по ставке 6 процентов;

5) доход в виде заработной платы, а также доходы, предусмотренные в пунктах 8), 17), 18), 19), 20), 21), 22), 24) [части 8 статьи 34](#) настоящего Кодекса, выплачиваемые резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем - резидентом, — по ставке, указанной в части 3 [статьи 140](#) настоящего Кодекса; ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

6) иные доходы, не указанные в пунктах 1) -5) настоящей части, - по ставке 15 процентов. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

7. Для целей настоящей статьи платежи, произведенные постоянным учреждением нерезидента в Республике Таджикистан или от имени такого учреждения, рассматриваются как произведенные резидентным предприятием.

Статья 165. Представление налоговой отчетности по удержанию налога у источника выплаты

Налоговые агенты, определенные в [статье 161](#) настоящего Кодекса, обязаны один раз в полугодие не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным полугодием, в котором возникло обязательство по удержанию налога у источника выплаты, представлять в налоговые органы по месту своего регистрационного учета расчет налога, удержанного у источника выплаты, за исключением подоходного налога работодателями, по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Работодатели обязаны ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представлять в налоговый орган, в котором они стоят на налоговом учете, расчет подоходного налога с наемных работников, удержанного у источника выплаты, по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственным органом. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

## ГЛАВА 21. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Статья 166. Налогообложение чистой прибыли постоянного учреждения иностранного юридического лица

В дополнение к налогу на прибыль постоянное учреждение иностранного юридического лица облагается налогом на чистую прибыль этого постоянного учреждения по ставке в 8 процентов.

Статья 167. Зачет иностранного налога

1. Суммы подоходного налога или налога на прибыль, уплаченные за пределами Республики Таджикистан, зачитываются при уплате этих налогов в Республике Таджикистан при подтверждении уплаты налога за пределами Республики Таджикистан в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

2. Размер зачета, предусмотренного в части 1 настоящей статьи, не должен превышать сумму налога, начисленного в Республике Таджикистан в отношении такого дохода или прибыли по ставкам, действующим в Республике Таджикистан.

Статья 168. Доход, полученный в странах с льготным налогообложением

1. Если резидент владеет напрямую или косвенно более чем 10 процентами уставного фонда или имеет более чем 10 процентов акций с правом голоса иностранного предприятия, которое, в свою очередь, получает доход в стране с льготным налогообложением, то часть такого дохода, относящаяся к резиденту, включается в его (резидента) налогооблагаемый доход (прибыль).

2. Иностранное государство считается государством с льготным налогообложением, если ставка налога в нем на 30 процентов ниже, чем ставка, установленная в соответствии с настоящим Кодексом, или если существуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом владельце имущества или получателе дохода (прибыли).

## ГЛАВА 22. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

Статья 169. Условия применения международного договора

1. Положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество (капитал), одной из сторон которого является Республика Таджикистан (далее в целях статей 169-180 настоящего Кодекса - «международный договор»), применяются к лицам, которые являются резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор.

2. Положение части 1 настоящей статьи не распространяется на резидента государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор.

3. В целях настоящей главы налогообложение доходов в зависимости от контекста (содержания) международного договора означает налогообложение прибыли или дохода в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 170. Порядок реализации международных договоров

Реализация международных договоров осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с уполномоченным государственным органом в соответствии с положениями статей 169-180 настоящего Кодекса.

Статья 171. Методы отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента в целях налогообложения доходов из источников в Республике Таджикистан

1. Если положениями международного договора при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных в целях получения такого налогооблагаемого дохода как в Республике Таджикистан, так, и за ее пределами, то сумма таких расходов определяется по одному из следующих методов:

- 1) метод пропорционального распределения расходов;
- 2) метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты.

2. Юридическое лицо-нерезидент самостоятельно выбирает один из указанных методов отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты.

3. Выбранный метод отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты постоянному учреждению (включая порядок исчисления расчетного показателя, используемого при методе пропорционального распределения расходов) применяется ежегодно и может быть изменен только по согласованию с соответствующим налоговым органом.

Статья 172. Метод пропорционального распределения расходов

1. При использовании метода пропорционального распределения сумма управленческих и общеадминистративных расходов, упомянутых в [статье 171](#) настоящего Кодекса, относимых на вычеты постоянному учреждению, определяется как произведение суммы таких расходов и расчетного показателя.

2. Расчетный показатель исчисляется по одному из следующих способов:

1) соотношение суммы валового годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение за налоговый год, к общей сумме валового годового

дохода юридического лица-нерезидента в целом от деятельности как в Республике Таджикистан, так и за пределами Республики Таджикистан за указанный налоговый период;

2) определение средней величины по трем показателям:

- соотношение суммы валового годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение за налоговый год, к общей сумме валового годового дохода юридического лица-нерезидента в целом от деятельности как в Республике Таджикистан, так и за пределами Республики Таджикистан за указанный налоговый период;

- соотношение стоимости основных средств, учтенных в финансовой отчетности постоянного учреждения в Республике Таджикистан по состоянию на конец налогового периода, к общей стоимости основных средств юридического лица-нерезидента в целом как в Республике Таджикистан, так и за пределами Республики Таджикистан за такой же налоговый период;

- соотношение размера фонда оплаты труда персонала, работающего в постоянном учреждении в Республике Таджикистан по состоянию на конец налогового периода, к общему размеру фонда оплаты труда персонала юридического лица-нерезидента в целом как в Республике Таджикистан, так и за пределами Республики Таджикистан за такой же налоговый период.

Один из вышеуказанных способов исчисления расчетного показателя определяется юридическим лицом-нерезидентом самостоятельно.

3. Сумма управленческих и общеадминистративных расходов, определенная расчетным путем, относится на вычеты постоянному учреждению только при наличии подтверждающих документов.

4. Подтверждающими документами являются:

1) копия финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, в которой, в зависимости от определенного юридическим лицом-нерезидентом расчетного показателя, раскрываются:

- общая сумма совокупного годового дохода в целом;

- общая сумма фонда оплаты труда в целом;

- первоначальная и остаточная стоимости основных средств в целом;

- общая сумма расходов с поstateйной расшифровкой, в том числе с расшифровкой общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов;

2) копия аудиторского заключения по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита финансовой отчетности такого лица).

5. Расчет суммы упомянутых расходов, относимых на вычеты постоянному учреждению в Республике Таджикистан, прилагается к декларации по корпоративному подоходному налогу (по налогу на прибыль), представляемой в соответствующий налоговый орган Республики Таджикистан.

6. В случае неотражения в финансовой отчетности суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих пропорциональному распределению, такие расходы не принимаются на вычеты постоянному учреждению.

Статья 173. Метод непосредственного (прямого) отнесения расходов

1. При использовании метода непосредственного (прямого) отнесения управленческих и (или) общеадминистративных расходов нерезидента такие расходы относятся на вычеты постоянному учреждению в Республике Таджикистан, если они прямо определяемы и непосредственно понесены для целей получения доходов от деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение.

Указанные расходы относятся на вычеты постоянному учреждению только при наличии подтверждающих документов.

2. Подтверждающими документами являются:

1) бухгалтерские документы, подтверждающие расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом на территории Республики Таджикистан в целях получения доходов от деятельности через постоянное учреждение;

2) копии бухгалтерских документов, подтверждающих расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом за пределами Республики Таджикистан в целях получения доходов от деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение.

Статья 174. Порядок уплаты налога с доходов нерезидентов от деятельности в Республике Таджикистан, не приводящей к образованию постоянного учреждения

1. Порядок уплаты налога, предусмотренный настоящей статьей, применяется к доходу нерезидента от деятельности в Республике Таджикистан, не приводящей к образованию постоянного учреждения согласно положениям международного договора, за исключением доходов, указанных в [статьях 175-178](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено указанными статьями.

2. Нерезидент, указанный в части 1 настоящей статьи, получающий доход из источников в Республике Таджикистан, вправе применить порядок уплаты налога, предусмотренный настоящей статьей. В случае неприменения положений настоящей статьи налоговый агент обязан удержать и перечислить налог у источника выплаты в государственный бюджет в общеустановленном порядке.

3. Нерезидент, получающий доход, налоговый агент и банк-резидент (далее - «банк»), определенный налоговым агентом, заключают договор об условном банковском вкладе по форме, согласованной участниками договора, с учетом положений настоящей статьи.

4. Налоговый агент обязан в течение 10 календарных дней со дня подписания договора об условном банковском вкладе зарегистрировать в соответствующем налоговом органе такой договор, копия которого, а также копия платежного документа, подтверждающего перечисление налога на условный банковский вклад, представляются в соответствующий налоговый орган.

5. Положения настоящей статьи распространяются только на договоры об условном банковском вкладе, зарегистрированные в соответствующем налоговом органе. При этом регистрации подлежат договоры об условном банковском вкладе, условия которых не противоречат положениям настоящей статьи.

6. Налоговый агент в момент выплаты дохода нерезиденту обязан произвести удержание налога у источника выплаты по ставке, определенной [статьей 164](#) настоящего Кодекса, и перечислить суммы удержанного налога на условный банковский вклад в банк в пользу нерезидента.

7. При выполнении условий международного договора нерезидент с целью возврата ранее удержанной суммы налога представляет в соответствующий налоговый орган заявление в порядке и по форме, установленных уполномоченным государственным органом.

8. Налоговый орган в течение 15 календарных дней с момента получения заявления рассматривает указанное заявление и необходимые документы, принимает решение по заявлению, которое сообщается нерезиденту и банку.

9. При получении заявления на возврат удержанного налога, заверенного налоговым органом, банк предоставляет нерезиденту, подавшему такое заявление, право на распоряжение суммой, размещенной на условном банковском вкладе, в пределах суммы, указанной в заявлении, с начисленными банковскими процентами.

10. В случае несогласия с отрицательным решением налогового органа нерезидент имеет право в течение десяти календарных дней со дня получения такого решения обратиться в уполномоченный государственный орган (с привлечением, при необходимости, компетентного органа страны резидентства) с заявлением о повторном рассмотрении вопроса относительно правомерности применения положений международного договора с одновременным уведомлением налогового органа об обжаловании его решения.

11. При принятии налоговым органом отрицательного решения по заявлению и в случае неполучения в течение десятидневного срока, установленного в части 10 настоящей статьи, уведомления от нерезидента об обжаловании решения налогового органа этот налоговый орган направляет в банк инкассовое распоряжение о перечислении суммы, указанной в заявлении и размещенной на условном банковском вкладе, с начисленными банковскими процентами в бюджет с приложением документа, подтверждающего отказ на освобождение от налогообложения доходов нерезидента.

12. Банк обязан в течение рабочего дня с момента получения от налогового органа документов, указанных в части 11 настоящей статьи, перечислить сумму налога, размещенного на условном банковском вкладе, с начисленными банковскими процентами в бюджет.

Такая сумма взысканного налога подлежит зачету в счет погашения обязательств нерезидента перед бюджетом.

13. Условные банковские вклады открываются в национальной или иностранной валюте. В случае открытия условных банковских вкладов в иностранной валюте в бюджет перечисляются суммы налога и банковских процентов в национальной валюте, пересчитанные по официальному курсу Национального банка Таджикистана на момент уплаты налога.

14. Нерезидент и налоговый агент не имеют право распоряжаться суммой налога, размещенного на условном банковском вкладе, до принятия налоговым органом какого-либо решения.

15. При нарушении условий договора об условном банковском вкладе и несвоевременном перечислении удержанных сумм налога в бюджет, произошедших по вине банка, банк несет ответственность в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

16. В случае невозможности исполнения банком обязательств по перечислению налога, размещенного на условном банковском вкладе, в бюджет обязательство по зачислению налога у источника выплаты, банковских процентов и штрафных санкций за несвоевременное перечисление налога в бюджет возлагается на налогового агента.

17. Налоговые органы обязаны вести учет сумм налогов:

- 1) размещенных на условных банковских вкладах;
- 2) выплаченных нерезидентам, имеющим право на применение положений международных договоров;
- 3) перечисленных в бюджет.

Статья 175. Порядок применения международного договора в отношении налогообложения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках

1. Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Таджикистан, получаемые юридическим лицом-нерезидентом, имеющим право на применение положений международного договора, подлежат освобождению от налогообложения без подачи заявления на применение положений международного договора на основании документа, подтверждающего его резидентство, если это юридическое лицо имеет постоянное учреждение в Республике Таджикистан, связанное с такой деятельностью.

При этом юридическое лицо-нерезидент обязано вести отдельный учет сумм доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках (не подлежащих налогообложению согласно международному договору) и от оказания транспортных услуг на территории Республики Таджикистан (подлежащих налогообложению), а также отразить указанные доходы в декларации по налогу на прибыль.

Общая сумма налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода) в вышеуказанной декларации уменьшается на сумму налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода), подлежащей (подлежащего) освобождению от налогообложения согласно международному договору, рассчитанную на основании отдельного учета.

При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в бюджет, налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан.

2. Доходы юридического лица-нерезидента, осуществляющего эксплуатацию транспортных средств в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Таджикистан, без образования постоянного учреждения в Республике Таджикистан и имеющего право на применение положений международного договора, подлежат освобождению от налогообложения в порядке, установленном [статьей 174](#) настоящего Кодекса.

Статья 176. Порядок применения международного договора в отношении налогообложения дивидендов, процентов, роялти

1. Налоговый агент имеет право в момент выплаты доходов нерезиденту в форме дивидендов, процентов, роялти применить положения соответствующего международного договора без подачи нерезидентом заявления на применение положений международного договора на основании документа, подтверждающего резидентство, если такой нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение положений международного договора.

2. Налоговый агент обязан указать в расчете по налогу у источника выплаты, представляемом в налоговый орган, суммы выплаченных (начисленных) доходов и удержанных налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки налога и названия международных договоров.

3. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан.

Статья 177. Порядок применения международного договора в отношении налогообложения чистой прибыли (чистого дохода) от деятельности через постоянное учреждение

1. Нерезидент имеет право применить положения международного договора в отношении налогообложения чистой прибыли (чистого дохода) от деятельности в Республике Таджикистан через постоянное учреждение без подачи заявления на применение положений международного договора на основании документа, подтверждающего резидентство, если такой нерезидент является окончательным получателем чистой прибыли (чистого дохода) и имеет право на применение положений соответствующего международного договора.

2. Юридическое лицо-нерезидент обязано указать в декларации по налогу на прибыль ставку, сумму налога на чистую прибыль (чистый доход) и название международного договора, на основании которого применялась соответствующая налоговая ставка.

3. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в бюджет, налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан.

Статья 178. Порядок применения международного договора в отношении налогообложения иных доходов из источников в Республике Таджикистан

1. Нерезидент, получающий доходы из источников в Республике Таджикистан, за исключением случаев, указанных в статьях [174-177](#) настоящего Кодекса, вправе подать заявление на применение положений международного договора по форме, установленной уполномоченным государственным органом, в налоговый орган по месту регистрации налогового агента до выплаты дохода.

2. Налоговый орган в течение 10 календарных дней рассматривает заявление и в случае достоверности информации, указанной в заявлении, заверяет поданное заявление.

3. В случае неправомерности применения положений международного договора налоговый орган представляет нерезиденту обоснованный отказ.

4. В случае несогласия с отрицательным решением налогового органа нерезидент имеет право обратиться в уполномоченный государственный орган (с привлечением, при необходимости, компетентного органа страны резидентства) с заявлением о повторном рассмотрении вопроса относительно правомерности применения положений международного договора.

Статья 179. Общие требования при подаче заявления на применение положений международного договора

Заявление на применение положений международного договора по форме, установленной уполномоченным государственным органом, принимается налоговым органом при выполнении следующих требований:

1) представления с заявлением:

- копии контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели;

- копии учредительных документов;

- расшифровки сумм доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках и на территории Республики Таджикистан;

- акта выполненных работ - при выполнении нерезидентом различных видов работ, акта приемки объекта в эксплуатацию - при выполнении строительных работ, счета или платежного документа, подтверждающего получение дохода за оказанные услуги;

2) представления налоговым агентом бухгалтерских документов, подтверждающих суммы начисленных и (или) выплаченных доходов и удержанных налогов;

3) подтверждения резидентства заявителя компетентным или уполномоченным органом государства заявителя, с которым Республикой Таджикистан заключен международный договор (на бланке указанного заявления или с приложением документа, подтверждающего резидентство). При этом для целей настоящей статьи и [статей 174-178](#) настоящего Кодекса нерезидент, имеющий право на применение положений соответствующего международного договора, в случае изменения его регистрационных данных в стране резидентства, обязан представить документ, подтверждающий резидентство, с учетом измененных данных в порядке, установленном указанными статьями;

4) осуществления в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан или международным договором, одной из сторон которого является Республика Таджикистан, дипломатической или консульской легализации подписи и печати органа, заверившего резидентство нерезидента (документа, подтверждающего резидентство).

Статья 180. Справка об удержанных и уплаченных суммах налогов в Республике Таджикистан

По требованию нерезидента налоговый орган по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, представляет справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Таджикистан и удержанных налогов.



## ГЛАВА 23. ПРАВИЛА НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### Статья 181. Налоговый период (год)

Налоговым периодом (годом) является календарный год.

### Статья 182. Порядок учета доходов и расходов

1. Налогоплательщик обязан вести точный и своевременный учет доходов и расходов на основе документированных данных и относить доходы и расходы к соответствующим отчетным периодам, в которые они были получены или произведены, в зависимости от метода учета, применяемого в соответствии с настоящей главой для правильного отражения налогооблагаемого дохода (прибыли). Под методом учета, используемым налогоплательщиком, понимаются все аспекты времени и порядка учета поступлений и затрат, такие как использование метода учета на кассовой основе или на основе начислений, метод учета производственных затрат и других затрат капитала.

2. Налогоплательщик обязан обеспечивать учет всех операций, связанных с его деятельностью, позволяющий определять их начало, ход и окончание.

3. Если в настоящей статье не установлено иное, налогооблагаемый доход (прибыль) должен (должна) рассчитываться по тому же методу учета, который используется налогоплательщиком в его бухгалтерском учете, с необходимыми поправками для соблюдения предписаний настоящего Кодекса.

4. Если в настоящей статье не установлено иное, налогоплательщик может вести учет в налоговых целях по кассовому методу или по методу начислений, при условии, что налогоплательщик применяет один и тот же метод в течение налогового года.

5. Налогоплательщик должен вести учет по методу начислений в налоговом году, если:

1) его оборот за предыдущий год превысил в 5 раз объем налогооблагаемых операций, установленный для регистрации для целей налога на добавленную стоимость; или

2) он обязан в соответствии с действующими нормативными правовыми актами вести бухгалтерский учет по методу двойной записи.

Налогоплательщик, впервые ставший обязанным вести учет по методу начислений в соответствии с положениями настоящей части, должен вести учет по методу начислений и во все последующие годы.

6. Банки, кредитные товарищества и микрокредитные депозитные организации обязаны вести учет по методу начислений с начала осуществления своей деятельности.

Микрозаемные организации и микрозаемные фонды ведут для целей налогообложения учет по кассовому методу с начала осуществления своей деятельности, независимо от положений настоящей статьи.

7. Для физического лица требование вести учет по методу начислений применимо только к доходу и вычетам, связанным с предпринимательской деятельностью.

8. При изменении метода учета, используемого налогоплательщиком, поправки в учет доходов, расходов и других элементов, влияющих на сумму налога, должны быть внесены в год изменения метода учета, с тем, чтобы ни один из этих вышеуказанных элементов не был упущен или учтен дважды.

9. В случае плательщиков налога на добавленную стоимость доходы и расходы учитываются без налога на добавленную стоимость, кроме случаев расходов, в отношении которых зачет по налогу на добавленную стоимость не допускается.

### Статья 183. Принципы учета доходов и расходов по кассовому методу

Налогоплательщик, ведущий учет по кассовому методу, должен учитывать доход на дату его получения и проводить вычеты расходов на дату их осуществления в соответствии со [статьями 184 и 185](#) настоящего Кодекса.

### Статья 184. Момент получения дохода в отдельных случаях при использовании кассового метода

1. Если налогоплательщик получает денежные средства, то моментом получения дохода считается момент получения наличных денежных средств, а при безналичном платеже — момент зачисления денежных средств на его счет в банке либо на иной счет, которым он может распоряжаться или с которого он вправе получить указанные средства.

2. В случае аннулирования или погашения финансового обязательства налогоплательщика, в частности, в случае взаимозачета, моментом получения дохода считается момент аннулирования или погашения обязательства.

### Статья 185. Момент осуществления расходов в отдельных случаях при использовании кассового метода

1. Моментом осуществления расходов считается момент фактического осуществления расходов налогоплательщиком, если в настоящей статье не предусмотрено иное.

2. Если налогоплательщик выплачивает денежные средства, то моментом осуществления расходов считается момент выплаты наличных денежных средств, а при безналичном платеже таковым считается момент получения банком поручения налогоплательщика о перечислении денежных средств (при наличии средств на счетах в банке).

3. В случае аннулирования или погашения финансового обязательства перед налогоплательщиком, в частности, в случае взаимозачета, моментом осуществления расходов считается момент аннулирования или погашения финансового обязательства.

4. При выплате процентов по долговому обязательству или при осуществлении платежей за аренду имущества, если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько налоговых периодов, суммой уплаченных процентов (арендной платы), фактически вычитаемых за налоговый период, является сумма процентов (арендной платы), причитающаяся за этот период.

### Статья 186. Принципы учета доходов и расходов при использовании метода начислений

Налогоплательщик, ведущий учет по методу начислений, должен учитывать доходы и расходы, соответственно, на момент получения права на доход или возникновения обязательства произвести платеж, независимо от времени фактического получения дохода или осуществления платежа в соответствии со [статьями 187 и 188](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 187. Момент получения дохода при использовании метода начислений

1. Право на получение дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной выплате налогоплательщику или налогоплательщик выполнил все обязательства по сделке или договору.

2. Если налогоплательщик выполняет работу или оказывает услугу, право на получение дохода считается приобретенным в момент окончательного выполнения работы или оказания услуги, предусмотренных в сделке или договоре.

Если сделка или договор предусматривают поэтапное выполнение работ или оказание услуг, право на получение дохода считается приобретенным в части каждого этапа в момент окончательного выполнения этапа работы или услуги, если иное не предусмотрено [статьей 190](#) настоящего Кодекса.

3. Если налогоплательщик получает доход или имеет право на получение дохода в виде процента или дохода от сдачи имущества в аренду, право на получение дохода считается приобретенным в момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. Если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько налоговых периодов, доход распределяется по этим налоговым периодам в соответствии с порядком его начисления.

#### Статья 188. Момент осуществления расходов при использовании метода начислений

1. Моментом осуществления расходов, связанных со сделкой (договором), считается момент выполнения всех нижеперечисленных условий, если в настоящей статье не предусмотрено иное:

1) однозначное признание налогоплательщиком финансового обязательства;

2) достаточно точная оценка размера финансового обязательства;

3) все стороны, участвующие в сделке или в договоре, действительно выполнили все свои обязательства по сделке или договору и соответствующие суммы подлежат безусловной выплате.

2. В связи с указанным в части 1 настоящей статьи, финансовое обязательство означает обязательство, принятое налогоплательщиком в соответствии со сделкой (договором), для целей выполнения которой другая сторона, участвующая в сделке (договоре), должна будет предоставить налогоплательщику соответствующий доход (соответствующее обеспечение) в денежной или иной форме.

3. При выплате процентов по долговому обязательству или осуществлении платежей за арендованное имущество моментом осуществления расходов считается момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. Если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько налоговых периодов, расход распределяется по этим налоговым периодам в соответствии с порядком его начисления.

#### Статья 189. Совместное владение

В случае договоренности (как письменной, так и устной) о совместном владении имуществом или совместном осуществлении предпринимательской деятельности или иной договоренности, предусматривающей не менее двух владельцев, но без учреждения юридического лица, доходы и вычеты по договоренности относятся к каждому владельцу и они облагаются налогом в соответствии с их долями участия.

#### Статья 190. Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам

1. В случае применения налогоплательщиком учета по методу начислений, доходы и вычеты в связи с долгосрочными контрактами отражаются по каждому налоговому году в соответствии с объемами их фактического исполнения.

2. Объем исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных в течение налогового года, с общими оценочными расходами, предусмотренными по такому контракту.

3. Под «долгосрочным контрактом» понимается контракт на производство, установку или строительство или оказание сопутствующих услуг, который не завершен в пределах налогового года, в котором была начата предусмотренная по контракту работа, за исключением контрактов, которые, по оценкам, должны быть завершены в пределах 6 месяцев с даты начала предусмотренных по контракту работ.

#### Статья 191. Порядок учета товарно-материальных запасов

1. Учет товарно-материальных запасов для налоговых целей производится исключительно в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету, разработанными на основании законодательства Республики Таджикистан по бухгалтерскому учету.

2. При учете товарно-материальных запасов налогоплательщик обязан отражать в налоговом учете стоимость произведенных или приобретенных им товаров, определяемую, соответственно, на основании производственных затрат (себестоимости) или цены приобретения. В частности, налогоплательщик обязан включать в стоимость этих товаров затраты на их хранение и транспортировку.

3. При учете товарно-материальных запасов налогоплательщик вправе оценить стоимость имеющего дефекты, морально устаревшего или вышедшего из моды товара или продукции, которая по этим или по аналогичным причинам не может быть реализована по цене, превышающей затраты на ее производство (цену приобретения), исходя из цены, по которой они могут быть проданы.

4. В случае товаров, по которым налогоплательщик не ведет индивидуального учета, он вправе использовать один из следующих трех методов для учета товарно-материальных запасов:

1) метод ФИФО, в соответствии с которым в отчетном периоде вначале считаются реализованными (использованными) товары, отнесенные к товарно-материальным запасам в начале отчетного периода, а затем товары, произведенные (приобретенные) в течение отчетного периода в порядке очередности их производства (приобретения);

2) метод ЛИФО, в соответствии с которым в отчетном периоде вначале считаются реализованными (использованными) товары, которые были произведены (приобретены) последними;

3) метод оценки по средней себестоимости.

Статья 192. Учет при финансовой аренде (лизинге)

1. В случаях, когда арендодатель является владельцем амортизируемого материального имущества до начала финансовой аренды (лизинга), сделка рассматривается как продажа имущества арендодателем и его покупка арендатором.

2. Амортизируемое материальное имущество, сдаваемое в аренду по договору о финансовой аренде (лизинге), подлежит учету на балансе арендатора в период действия договора о финансовой аренде (лизинге), что дает право арендатору (лизингополучателю) производить вычеты, связанные с предметом лизинга (в частности, амортизации и расходов на ремонт).

Статья 193. Компенсируемые вычеты и сокращение резервов

1. Если ранее вычтенные расходы, убытки и сомнительные долги возмещаются, то полученная сумма становится доходом за тот налоговый период, в котором было произведено возмещение.

2. Если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет в соответствии с частью 3 [статьи 150](#) и [статьей 151](#) настоящего Кодекса, сокращаются, сумма такого сокращения включается в доход.

Статья 194. Прибыль и убытки при продаже или передаче активов

1. Прибыль от продажи или передачи активов представляет собой положительную разницу между поступлениями от продажи или передачи и стоимостью активов, определяемой в соответствии со [статьей 195](#) настоящего Кодекса. При передаче активов на безвозмездной основе или по цене со скидкой прибыль лица, предоставляющего актив, определяется как положительная разница между рыночной ценой передаваемого таким образом имущества и его стоимостью, определяемой в соответствии со [статьей 195](#) настоящего Кодекса.

2. Убытки от продажи или передачи активов представляют собой отрицательную разницу между поступлениями от продажи или передачи и стоимостью активов, определяемой в соответствии со [статьей 195](#) настоящего Кодекса.

3. Части 1 и 2 настоящей статьи не применяются к активам, подлежащим амортизации по группам, а также к товарно-материальным запасам.

Статья 195. Стоимость активов

1. В стоимость активов включаются затраты на их приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость (включая увеличение стоимости активов в результате переоценки в соответствии с настоящим Кодексом и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан), за исключением затрат, в отношении которых налогоплательщик имеет право на вычеты. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Если продается или передается только часть актива, то стоимость актива в момент его продажи или передачи распределяется между остающейся и проданной или переданной частями.

Статья 196. Непризнание прибыли или убытков

1. Никакие прибыли или убытки не принимаются во внимание при определении налогооблагаемого дохода (прибыли) в случае:

1) передачи активов между супругами;

2) передачи активов между бывшими супругами при бракоразводном процессе; или

3) непреднамеренного уничтожения актива или его отчуждения с реинвестированием поступлений (например, полученного страхового возмещения при непреднамеренном уничтожении актива) в аналогичный актив или в актив того же характера до окончания второго года, следующего за годом, в котором актив был уничтожен или отчужден.

2. Стоимость замещающего актива, указанного в пункте 3) части 1 настоящей статьи, определяется с учетом (на уровне) стоимости замещенного актива на момент уничтожения или отчуждения с увеличением стоимости замещающего актива на положительную разницу между расходами налогоплательщика на реинвестирование и величиной поступлений в соответствии с пунктом 3) части 1 настоящей статьи.

3. Стоимостью актива, приобретенного в результате сделки, при которой прибыль не учитывается для налоговых целей в соответствии с пунктами 1) и 2) части 1 настоящей статьи, является стоимость актива для передающей его стороны на дату сделки.

4. Настоящая статья не применяется к активам, которые подвергаются амортизации по группам, за исключением пунктов 1) и 2) части 1 настоящей статьи, которые применяются в случаях, когда все активы группы передаются в одно время.

## ГЛАВА 24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 197. Подача декларации

1. Декларация по подоходному налогу и по налогу на прибыль подается до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, в налоговые органы соответственно следующими налогоплательщиками:

1) юридическими лицами-резидентами;

2) физическими лицами-резидентами, имеющими доходы, не облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, за исключением доходов, получаемых от осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности на основе приобретенного патента в соответствии со [статьей 137](#) настоящего Кодекса;

3) физическими лицами-резидентами, имеющими денежные средства на счетах в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Таджикистан, а также получающими доходы за пределами Республики Таджикистан;

4) лицами, на которых возложена обязанность по подаче декларации по подоходному налогу и декларации об имущественном положении в соответствии с законами Республики Таджикистан. Порядок и сроки подачи, а также форма деклараций, подаваемых этими лицами, определяется Правительством Республики Таджикистан;

5) юридическими и физическими лицами-нерезидентами, имеющими доходы из источников в Республике Таджикистан, которые подлежат обложению, но не облагаются налогом у источника выплаты.

6) физическими лицами – гражданами Республики Таджикистан, работающими в дипломатических, консульских учреждениях иностранных государств, которые в соответствии с законодательством или международными договорами Республики Таджикистан освобождены от выполнения обязанностей налоговых агентов в отношении граждан Республики Таджикистан. При этом такие физические лица в течение налогового года при получении дохода от работы в вышеуказанных организациях, если иное не предусмотрено международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, обязаны в течение 15 дней со дня получения каждого платежа самостоятельно исчислить и уплатить в бюджет текущую сумму подоходного налога и социального налога по месту нахождения вышеуказанных организаций. Сведения о вышеуказанных физических лицах представляются Министерством иностранных дел Республики Таджикистан уполномоченному государственному органу ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. При прекращении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в Республике Таджикистан он представляет в соответствующий налоговый орган в 30-дневный срок налоговую декларацию.

3. При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик незамедлительно направляют письменное уведомление об этом в налоговый орган. Ликвидационная комиссия обязана представить налоговую декларацию в соответствующий налоговый орган в соответствии с [частью 7 статьи 71](#) настоящего Кодекса.

4. Физическое лицо, от которого не требуется представления налоговой декларации, может представить налоговую декларацию с требованием о перерасчете налога и возврате средств.

5) Национальный банк Таджикистана в отношении уплачиваемой единым платежом в государственный бюджет налога на прибыль от фактической прибыли представляет в налоговый орган декларацию по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, до 1 августа года, следующего за отчетным годом. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

#### Статья 198. Текущие (авансовые) налоговые платежи

1. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на основе свидетельства о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением облагаемых по упрощенной системе в соответствии со [статьей 302](#) настоящего Кодекса, обязаны производить ежемесячные текущие платежи в бюджет не позднее пятнадцатого числа месяца. Сумма каждого текущего месячного платежа за 12-месячный период, начинающийся каждого 15 апреля, должна составлять один процент валового дохода отчетного месяца в соответствии со [статьей 321](#) настоящего Кодекса, которая засчитывается (учитывается) в счет уплаты минимального налога на доходы. При этом, если одна двенадцатая часть суммы налога на прибыль или подоходного налога за предыдущий налоговый год, увеличенная на коэффициент 1,1, больше вышеуказанного одного процента валового дохода отчетного месяца, в счет текущих платежей по налогу на прибыль или подоходного налога в тот же срок подлежит уплате разница между увеличенной на коэффициент 1,1 одной двенадцатой частью суммы налога на прибыль или подоходному налогу за предыдущий налоговый год и суммой одного процента валового дохода отчетного месяца, уплаченной в бюджет и учтенной как минимальный налог на доходы. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

абзац 2 исключен. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

часть 2 исключена. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Текущие налоговые платежи засчитываются в сумму налога, взимаемого с налогоплательщика за налоговый год. Любое превышение текущих налоговых платежей по налогу на прибыль или подоходному налогу против обязательств по этим налогам за налоговый год засчитывается в счет обязательств по минимальному налогу на доходы за этот же год, остальное превышение (против обязательств по минимальному налогу на доходы) засчитывается в счет обязательств по другим налогам или возвращается налогоплательщику в соответствии со [статьей 89](#) настоящего Кодекса.. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. За несвоевременную уплату текущих налоговых платежей начисляются проценты в соответствии со [статьей 93](#) настоящего Кодекса.

Статья 198.1. Особенности исчисления и уплаты налога (налога на прибыль и минимального налога на доходы) предприятиями, имеющими обособленные подразделения (подразделения, выполняющие часть функций юридического лица и не являющиеся самостоятельными юридическими лицами)

1. Распределение сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов по итогам налогового года, производится предприятием между бюджетами по месту нахождения головного подразделения предприятия, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли расходов на оплату труда, приходящейся на головное подразделение предприятия и на каждое из его обособленных подразделений в общих расходах на оплату труда по предприятию (головному подразделению предприятия совместно со всеми обособленными подразделениями предприятия) в соответствии с данными бухгалтерского учета предприятия.

Указанные в настоящей части доли расходов на оплату труда определяются, исходя из фактических показателей расходов на оплату труда головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений в соответствии с данными бухгалтерского учета предприятия на конец отчетного месяца (года).

2. Начисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в доходную часть бюджетов по итогам налогового года по месту нахождения головного подразделения предприятия и каждого из его обособленных подразделений осуществляются предприятием самостоятельно.

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также о суммах, начисленных по итогам налогового года, предприятие сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного для осуществления текущих (авансовых)

платежей в соответствии со статьей 198 настоящего Кодекса и для представления декларации по налогу на прибыль в соответствии со статьей 197 настоящего Кодекса.

3. Предприятие уплачивает суммы авансовых платежей и суммы налога, начисленного по итогам налогового года, в бюджеты по месту нахождения головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений посредством головного подразделения предприятия или через каждое обособленное подразделение не позднее сроков, установленных статьями 198 и 199 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 199. Уплата налога по итогам года

1. Налогоплательщики производят окончательный расчет и уплачивают налог не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым годом.

2. Национальный банк Таджикистана уплачивает налог на прибыль не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным налоговым годом. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

## РАЗДЕЛ VII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### ГЛАВА 25. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 200. Понятие налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, далее - 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 налог на добавленную стоимость, 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 налог на добавленную стоимость согласно положениям настоящего раздела.

Сумма налог на добавленную стоимость, подлежащая уплате с налогооблагаемого импорта, определяется как произведение налогооблагаемого импорта на ставку налог на добавленную стоимость.

### ГЛАВА 26. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 201. Налогоплательщики

1. Плательщиком налог на добавленную стоимость является лицо, обязанное в соответствии со статьей 202 настоящего Кодекса зарегистрироваться в качестве плательщика налог на добавленную стоимость. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Зарегистрированное лицо становится налогоплательщиком по налог на добавленную стоимость с момента вступления регистрации в силу. Лицо, которое обязано подать заявление на регистрацию, является налогоплательщиком по налог на добавленную стоимость с начала отчетного периода, следующего за периодом, в котором возникло обязательство подать заявление на регистрацию. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Помимо лиц, являющихся плательщиками налог на добавленную стоимость в соответствии с частью 1 настоящей статьи, все лица, осуществляющие налогооблагаемый импорт товаров в Республику Таджикистан, считаются плательщиками налог на добавленную стоимость по такому импорту.

4. Лицо-нерезидент, без регистрации для целей налог на добавленную стоимость выполняющее работы или оказывающее услуги, подлежащие налогообложению в соответствии со [статьей 220](#) настоящего Кодекса, является налогоплательщиком по налог на добавленную стоимость по таким работам или услугам.

5. Части 5 и 6 статьи 201 исключены. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 202. Требование о подаче заявления на регистрацию

1. 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 подать в налоговый орган по месту своего регистрационного учета в соответствии со [статьями 45 и 46](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом или другими актами законодательства, заявление на регистрацию для целей налог на добавленную стоимость не позднее чем через 30 дней после окончания этого периода. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

2. Для целей настоящей статьи поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг нерезидентом принимаются во внимание при определении общей стоимости налогооблагаемых операций, только если они осуществляются через постоянное учреждение этого нерезидента в Республике Таджикистан.

3. Правопреемник налогоплательщика, который продолжает деятельность налогоплательщика, обязан подать заявление на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость в течение 30 дней после вступления в права.

Статья 203. Добровольная регистрация

Статью 203 исключена. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 204. Регистрация

1. Лицо, подающее заявление на регистрацию для целей налог на добавленную стоимость, обязано сделать это в порядке и по форме, установленных уполномоченным государственным органом.

2. При подаче лицом, осуществляющим налоге облагаемые операции, заявления на регистрацию для целей налог на добавленную стоимость, налоговый орган обязан зарегистрировать такое лицо в реестре плательщиков налог на

добавленную стоимость и выдать свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость в течение 10 дней после подачи заявления, указав в нем полностью наименование (фамилию, имя) и другие соответствующие сведения о налогоплательщике, дату выдачи свидетельства, дату, с которой регистрация вступает в силу, и идентификационный номер налогоплательщика.

Бланк свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость является бланком строгой отчетности и выдается налогоплательщику без взимания платы.

Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость хранится у плательщика налога на добавленную стоимость и в случае аннулирования регистрации для целей налог на добавленную стоимость подлежит возврату в соответствующий налоговый орган в течение 10 дней со дня вступления в силу аннулирования регистрации для целей налог на добавленную стоимость.

Форма бланка и порядок выдачи и изъятия свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость устанавливаются уполномоченным государственным органом.

3. Регистрация вступает в силу в одну из следующих дат, в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

1) при обязательной регистрации в первый день отчетного периода, следующего за месяцем, в котором возникает обязанность подать заявление на регистрацию;

части 3 пункты 2 и 3 исключены; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2) в случае правопреемника с момента вступления в права.

4. Налоговые органы обязаны открыть и вести реестр плательщиков налог на добавленную стоимость в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, содержащий подробные сведения о всех лицах, зарегистрированных для целей налог на добавленную стоимость.

Уполномоченный государственный орган для целей учета и контроля ведет общегосударственный реестр плательщиков налог на добавленную стоимость.

5. Если лицо обязано зарегистрироваться для целей налог на добавленную стоимость и не подало заявление на регистрацию, налоговые органы регистрируют налогоплательщика по собственной инициативе и направляют ему соответствующую документацию.

6. Лицо, зарегистрированное для целей налог на добавленную стоимость, с даты вступления регистрации для целей налог на добавленную стоимость в силу обязано выписывать счета-фактуры по налог на добавленную стоимость по своим налогооблагаемым операциям, указывать идентификационный номер налогоплательщика на всех счетах-фактурах по налог на добавленную стоимость и на всех декларациях и официальных письмах, направляемых в налоговые органы.

7. Уполномоченный государственный орган по заявлению плательщика налога на добавленную стоимость может рассматривать его обособленные подразделения в качестве самостоятельных плательщиков налога на добавленную стоимость.

#### Статья 205. Аннулирование регистрации

1. Налогоплательщик обязан обратиться с заявлением на аннулирование регистрации для целей налог на добавленную стоимость в любое время по прошествии 24 месяцев после вступления в силу последней регистрации для целей налога на добавленную стоимость, если общий размер налогооблагаемых операций налогоплательщика за предшествующие подаче такого заявления 12 полных последовательно (друг за другом) следующих календарных месяцев не превысит 200 тысяч сомони. Аннулирование регистрации для целей налог на добавленную стоимость вступает в силу с первого числа налогового периода, следующего за периодом (месяцем), в котором лицо подало в налоговые органы заявление на аннулирование регистрации. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. В случае ликвидации юридического лица, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, такое лицо подлежит снятию с учета по налогу на добавленную стоимость (то есть аннулирование регистрации для целей налог на добавленную стоимость в отношении такого лица вступает в силу) со дня исключения этого лица из государственного реестра налогоплательщиков.

В случае смерти физического лица аннулирование регистрации для целей налог на добавленную стоимость в отношении такого лица вступает в силу со дня смерти этого лица, официально подтвержденного соответствующим государственным органом.

3. Если регистрация лица для целей налог на добавленную стоимость аннулируется, налоговые органы обязаны исключить наименование (фамилию, имя) лица и другие сведения о нем из реестра плательщиков налог на добавленную стоимость и осуществить действия для исключения этого лица из общегосударственного реестра плательщиков налог на добавленную стоимость, а также изъять выданное свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

4. Аннулирование регистрации для целей налог на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом осуществляется в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

## ГЛАВА 27. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### Статья 206. Объекты налогообложения

1. Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются налогооблагаемые операции и налогооблагаемый импорт.

2. Налогооблагаемыми операциями являются поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, кроме поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от налога на добавленную стоимость, осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности лица, если они считаются осуществляемыми на территории Республики Таджикистан в соответствии со [статьями 218](#) или [219](#) настоящего Кодекса. Налогооблагаемые операции не включают оказание услуг или выполнение работ за пределами Республики Таджикистан в соответствии со [статьей 219](#) настоящего Кодекса.

3. Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) с оплатой налог на добавленную стоимость и получает (или имеет право получить) соответствующую сумму в зачет, использование таких товаров (работ, услуг) или результатов использования товаров (работ, услуг) для непредпринимательской деятельности считается налогооблагаемой операцией.

4. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг налогоплательщиком своим работникам, в том числе на безвозмездной основе, является налогооблагаемой операцией.

5. Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг, если они не являются освобожденными от налог на добавленную стоимость согласно положений настоящего Кодекса, одним обособленным подразделением другому обособленному подразделению одного юридического лица, являющимся самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с [частью 7 статьи 204](#) настоящего Кодекса, а также такие поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг на сторону другим лицам являются налогооблагаемыми операциями.

6. Независимо от других положений настоящей статьи, поставка товаров лицом, которое приобрело эти товары в результате операции, облагаемой налог на добавленную стоимость, но не имело права на зачет сумм по налог на добавленную стоимость при приобретении этих товаров согласно [статье 226](#) настоящего Кодекса, не рассматривается в качестве налогооблагаемой операции. Если зачет частично не был допущен при приобретении товаров, то размер налогооблагаемой операции сокращается пропорционально доле зачета, который не был допущен.

7. Стоимость упаковки (тары), подлежащей возврату на условиях и в сроки, установленные договором (контрактом) на поставку товаров, не включается в налогооблагаемую сумму, кроме случаев розничной продажи. Розничные торговцы могут сокращать размер налогооблагаемого оборота на сумму, указываемую в качестве выплаченного ими возмещения за возврат упаковки (тары) клиентами.

8. Если регистрация налогоплательщика аннулируется, товары, остающиеся в его владении на момент аннулирования, рассматриваются как поставленные в рамках налогооблагаемой операции, осуществленной в этот момент.

9. В случае производства товаров, выполнения работ и оказания услуг из давальческого сырья и материалов заказчика, когда владельцем сырья, материалов и продуктов переработки остается заказчик, налогооблагаемой операцией для переработчика (производителя, исполнителя) являются услуги (работы) по переработке сырья и материалов в товары (работы, услуги).

10. Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Таджикистан (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со [статьей 211](#) настоящего Кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан.

#### Статья 207. Продажа или передача предприятия

1. Продажа или передача в рамках одной операции предприятия в целом как имущественного комплекса или независимо действующего подразделения предприятия одним налогоплательщиком по налог на добавленную стоимость другому налогоплательщику по налог на добавленную стоимость не считается налогооблагаемой операцией.

2. В случае части 1 настоящей статьи покупатель или получатель принимает права и обязательства продавца, указанные в настоящем разделе, которые связаны с проданным или переданным предприятием или независимо действующим подразделением предприятия.

3. Настоящая статья применяется только в том случае, если продающая (передающая) и получающая стороны не позднее чем через 30 календарных дней после продажи (передачи) письменно уведомят налоговые органы о решении применить положения настоящей статьи.

### ГЛАВА 28. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ОБОРОТА И НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ИМПОРТА

#### Статья 208. Стоимость налогооблагаемой операции

1. Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основе суммы (стоимости, в том числе в натуральной форме), которую получает или имеет право получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, налоги и (или) другие сборы, но без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж.

2. Если налогоплательщик в обмен на налогооблагаемую операцию получает или вправе получить товары, работы или услуги, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров, работ или услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж.

3. В случае, когда налогоплательщик в обмен на налогооблагаемую операцию не получает или не вправе получить какие-либо ценности, стоимость налогооблагаемой операции равна рыночной стоимости поставленных налогоплательщиком в ходе такой налогооблагаемой операции товаров, выполненных работ или оказанных услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж.

4. В случае потребления или использования товаров (работ или услуг) в непредпринимательских целях согласно [части 3 статьи 206](#) настоящего Кодекса, а также в случае поставок товаров (выполнения работ или оказания услуг) собственным работникам согласно [части 4 статьи 206](#) настоящего Кодекса, сумма налогооблагаемой операции равна рыночной цене этих товаров, работ или услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж.

5. При поставке товара на условиях рассрочки платежа стоимость налогооблагаемой операции определяется в соответствии с частью 1 настоящей статьи с учетом всех причитающихся платежей согласно графика рассрочки, предусмотренных условиями договора, в том числе договора финансовой аренды (лизинга), за исключением процентных платежей.

6. При залоге имущества (товара) стоимость этой налогооблагаемой операции у залогодателя определяется исходя из суммы заемных средств, полученных под залог данного имущества (товара), без включения в них (то есть без включения в стоимость залогового имущества (товара) или в сумму заемных средств) налога на добавленную стоимость.

7. По предприятиям оптовой и розничной торговли, заготовительным предприятиям, индивидуальным предпринимателям, являющимся налогоплательщиками по налог на добавленную стоимость, в случае приобретения ими

товаров у неплательщиков налог на добавленную стоимость и последующей поставки этими налогоплательщиками таких товаров стоимость налогооблагаемой операции считается равной положительной разнице между стоимостью поставки таких товаров без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж и стоимостью их приобретения у неплательщика налог на добавленную стоимость. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

При отрицательной разнице стоимость налогооблагаемой операции для исчисления налог на добавленную стоимость принимается равной нулю.

Стоимость налогооблагаемой операции при поставке непосредственно импортером, а также при поставке агентом (доверенным лицом) с использованием механизма [статьи 223](#) настоящего Кодекса товаров, поступивших в Республику Таджикистан по импорту в соответствии с пунктами 5) и 9) части 4 [статьи 211](#) настоящего Кодекса, а также газа природного, освобожденного от налог на добавленную стоимость при импорте в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан» на соответствующий год, считается равной положительной разнице между стоимостью поставки таких товаров без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж и таможенной стоимостью таких товаров без учета налог на добавленную стоимость. При отрицательной разнице стоимость налогооблагаемой операции для исчисления налог на добавленную стоимость принимается равной нулю. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 209. Корректировка налогооблагаемого оборота

1. Настоящая статья применяется к налогооблагаемым операциям налогоплательщика в случаях:

- 1) отмены операции;
- 2) изменения характера операции;
- 3) изменения согласованной компенсации за операцию как по причине снижения цен, так и по любой иной причине;

или

4) полного или частичного возврата товаров налогоплательщику (непринятия работ или услуг, выполненных налогоплательщиком).

5) вычета безнадежных (сомнительных) долгов в соответствии с частью 20 [статьи 34](#) и частями 1 и 2 [статьи 150](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. Если налогоплательщик в результате наступления одного из событий, указанных в части 1 настоящей статьи,

1) предъявил счет-фактуру по налог на добавленную стоимость, в котором сумма налог на добавленную стоимость указана неверно; или

2) указал в декларации по налог на добавленную стоимость неправильную сумму налог на добавленную стоимость, то производится корректировка в соответствии с [частью 2 статьи 225](#) или [частью 8 статьи 226](#) настоящего Кодекса.

3. Корректировка налогооблагаемой операции производится на основании дополнительного счета-фактуры по налог на добавленную стоимость или других документов, подтверждающих наступление после совершения первоначальной налогооблагаемой операции случаев, указанных в части 1 настоящей статьи.

Статья 210. Стоимость налогооблагаемого импорта

1. Стоимость налогооблагаемого импорта является таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан, плюс сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате при импорте товаров в Республику Таджикистан, но без учета налог на добавленную стоимость.

2. В случае услуг, рассматриваемых как часть импорта товаров согласно [части 2 статьи 222](#) настоящего Кодекса, их стоимость без учета налог на добавленную стоимость добавляется к стоимости, указанной в части 1 настоящей статьи.

## ГЛАВА 29. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Статья 211. Освобождение от налога

1. Освобождение от налога на добавленную стоимость означает, что освобожденные от налога на добавленную стоимость поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги не являются налогооблагаемыми операциями и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемый оборот, а освобожденный от налога на добавленную стоимость 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 налог на добавленную стоимость в соответствии со [статьей 224](#) настоящего Кодекса.

2. Следующие поставки товаров (кроме экспорта товаров), выполненные работы и оказанные услуги освобождаются от налога на добавленную стоимость:

1) 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;
- передача или аренда недвижимого имущества, используемого для предпринимательских целей. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2) оказание финансовых услуг (в части финансовой аренды (лизинга) в соответствии со [статьей 33](#) настоящего Кодекса 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));

3) поставка национальной и (или) иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;

4) оказание религиозной организацией религиозных и ритуальных услуг;

5) оказание государственными учреждениями медицинских услуг, за исключением косметологических; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

6) 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.

Виды деятельности, предусмотренные пунктами 5) и 6) настоящей части, подлежат освобождению от налога на добавленную стоимость, только если они осуществляются лицами, имеющими соответствующие государственные лицензии (разрешения) на право ведения данных видов деятельности, выданные в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан;

7) поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи;

8) поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг, произведенных (выполненных, оказанных) непосредственно пенитенциарными учреждениями Республики Таджикистан или государственными предприятиями, входящими в пенитенциарную систему Республики Таджикистан;

9) поставка газет, журналов, художественной литературы, детской литературы, научно-технических книг и учебников, а также выполнение работ по их изданию.

Льготы, предусмотренные настоящим пунктом, не распространяются на вышеуказанные виды продукции эротического и специализированного рекламного характера;

10) поставка товаров (одежды и обуви, головных уборов, чулочно-носочных изделий) детского ассортимента по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;

11) поставка специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;

12) пункт исключен. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

12) пункт 12) части 2 исключен; (Закон №665 от 29.12.10г.)

Перечень учреждений (организаций), оказывающих такие услуги, определяется Правительством Республики Таджикистан.

3. Поставка, в том числе на экспорт, алюминия первичного и хлопка-волокна, а также хлопковой пряжи освобождается от налога на добавленную стоимость. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Поставка, за исключением экспорта, хлопка-сырца освобождается от налога на добавленную стоимость. Экспорт хлопка-сырца облагается налогом на добавленную стоимость. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

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 и другим физическим и юридическим лицам, поставка ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней освобождается от налога на добавленную стоимость. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №219 от 22.12.06г.](#))

4. Следующие виды импорта освобождаются от налог на добавленную стоимость:

1) импорт национальной и (или) иностранной валюты (кроме нумизматических целей), 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. В случае, если такое предприятие ликвидируется или вышеуказанное импортированное в Республику Таджикистан производственно-технологическое оборудование и комплектующие изделия к нему в течение двух лет с момента поступления (импорта) в республику не используются или поставляются этим предприятием другому лицу, не уплаченная в соответствии с настоящим пунктом сумма налога на добавленную стоимость подлежит взысканию в бюджет без осуществления зачета в соответствии со [статьей 226](#) настоящего Кодекса. Перечень производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к ним в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности утверждается Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

В любом случае предусмотренное настоящим пунктом освобождение предоставляется на срок не более четырех лет в отношении вновь созданных (новых) предприятий со дня первоначальной государственной регистрации и в отношении предприятий, существующих на момент введения в действие настоящего пункта, с момента введения в действие настоящей льготы; ([Закон №239 от 5.03.07г.](#))

5) импорт сельскохозяйственной техники, медикаментов, медицинского, фармацевтического оборудования и медицинских инструментов в соответствии с перечнем, определяемым Правительством Республики Таджикистан; ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

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 в соответствии с согласованной с уполномоченным государственным органом в сфере строительства проектно-сметной документацией. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Перечень таких товаров и особо важных объектов определяется Правительством Республики Таджикистан.

В случае, если вышеуказанные импортируемые товары в течение двух лет с момента импорта не используются или поставляются другому лицу, неуплаченная в соответствии с настоящим пунктом сумма налога на добавленную стоимость подлежит взысканию в бюджет без осуществления зачета в соответствии со [статьей 226](#) настоящего Кодекса. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

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.

10) импорт хлопкового волокна и алюминия первичного, который в установленном порядке облагается налогом с продаж. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 212. Налогообложение международных и транзитных перевозок

1. Оказание транспортных или иных услуг или выполнение работ, непосредственно связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками, а также поставка горюче-смазочных материалов и других предметов потребления, загружаемых на борт воздушного судна, для потребления во время международных полетов, освобождаются от налога на добавленную стоимость. Под международными перевозками понимаются грузовые и пассажирские перевозки, пункт отправления или пункт назначения которых (один из этих пунктов) находится за пределами Республики Таджикистан.

2. Для целей настоящей статьи к работам, услугам, осуществляемым в связи с международными перевозками, относятся;

1) работы, услуги по транспортированию (транспортировке, перевозке), погрузке, выгрузке (разгрузке), перегрузке, экспедированию товаров, экспортируемых с территории Республики Таджикистан, а также товаров, следующих по территории Республики Таджикистан транзитом;

2) работы, услуги, связанные с транспортированием (транспортировкой, перевозкой) почты, пассажиров, багажа за пределы Республики Таджикистан, за исключением доходов от аэронавигационного обслуживания и от услуг по продаже на территории Республики Таджикистан авиабилетов на международные авиарейсы в соответствии с договорами комиссии, поручения или иными аналогичными договорами, независимо от формы их заключения; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3) техническое, коммерческое, аэропортное обслуживание международных авиарейсов, за исключением доходов от аэронавигационного обслуживания и от услуг по продаже на территории Республики Таджикистан авиабилетов на международные авиарейсы в соответствии с договорами комиссии, поручения или иными аналогичными договорами, независимо от формы их заключения. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. В случае выполнения работ, оказания услуг, указанных в пункте 1) части 2 настоящей статьи, освобождение от налога на добавленную стоимость применяется при соблюдении следующих условий:

1) наличия договора (контракта) на выполнение работ, оказание услуг, заключенного непосредственно с поставщиком экспортируемых товаров (экспортером товаров);

2) оформления перевозки едиными международными перевозочными документами;

3) в случае транзитных грузов - наличия грузовой таможенной декларации товаров, ввезенных на территорию Республики Таджикистан, оформленной в режиме транзита.

4. В случае выполнения работ, оказания услуг, указанных в пунктах 2) и 3) части 2 настоящей статьи, освобождение от налога на добавленную стоимость применяется при соблюдении следующих условий:

1) наличия договора (контракта) на выполнение работ, оказание услуг, заключенного непосредственно с получателем (заказчиком) названных работ, услуг;

2) оформления едиными международными перевозочными документами.

5. Перевозка и обслуживание транзитных грузоправлений, указанных в пункте 3) части 1 статьи 213 настоящего Кодекса, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

6. Данная статья не применяется в отношении государств, которые применяют по отношению к оказанию транспортных или иных услуг или выполнению работ, непосредственно связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками в Республику Таджикистан, режим обложения налогом на добавленную стоимость.

#### Статья 213. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Республики Таджикистан

1. При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан в зависимости от и при соблюдении условий избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме;

2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налогов, от уплаты которых он был освобожден, либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

3) при помещении товаров под таможенные режимы международного таможенного транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4) при помещении ввезенных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории полное условное освобождение от уплаты налогов осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории Республики Таджикистан, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан.

7) при помещении товаров под таможенный режим переработки для свободного обращения налог уплачивается от таможенной стоимости продукта переработки. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. При вывозе товаров с таможенной территории Республики Таджикистан налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим экспорта за пределы территории Республики Таджикистан налог не уплачивается или уплаченные суммы налога возмещаются (засчитываются) налоговыми органами Республики Таджикистан в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан и настоящим Кодексом.

Указанный в настоящем пункте порядок применяется также к вывозу товаров за пределы таможенной территории Республики Таджикистан в соответствии с таможенным режимом экспорта в отношении тех товаров, которые в момент вывоза являются помещенными под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны;

2) при вывозе помещенных под таможенный режим реэкспорта иностранных товаров уплаченные при ввозе на таможенную территорию Республики Таджикистан (в связи с превышением установленных таможенным законодательством сроков обязательного вывоза помещенных под режим реэкспорта иностранных товаров) суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке и на условиях, определяемых таможенным законодательством Республики Таджикистан;

3) при вывозе товаров с таможенной территории Республики Таджикистан в соответствии с иными по сравнению с указанными в пунктах 1) и 2) настоящей части таможенными режимами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Республики Таджикистан.

3. При перемещении через таможенную границу Республики Таджикистан физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной предпринимательской деятельности, может применяться упрощенный либо льготный порядок уплаты налога. При этом стоимость приобретенных товаров, предназначенных для личного потребления, не должна превышать сумму, установленную Правительством Республики Таджикистан. Превышение подлежит налогообложению в общеустановленном (не льготном) порядке. Применение к таким операциям упрощенного либо льготного режима налогообложения производится в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

4. При несоблюдении условий избранного таможенного режима в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Республики Таджикистан, налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, а также начисленные на эти суммы проценты.

## ГЛАВА 30. ОПЕРАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

### Статья 214. Налогообложение экспорта товаров

1. Экспорт товаров, кроме хлопка-сырца, хлопка-волокна, а также хлопковой пряжи и алюминия первичного, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней в соответствии с частью 3 [статьи 211](#) настоящего Кодекса облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. В случае неподтверждения экспорта товаров в соответствии со статьей 215 настоящего Кодекса в течение 120 календарных дней с даты отметки таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта или, в случае вывоза товаров в режиме экспорта по линиям электропередачи либо с применением процедуры неполного периодического декларирования - с даты отметки таможенного органа, производившего таможенное оформление, поставки указанных товаров подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по положительной ставке, указанной в [части 1 статьи 224](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

### Статья 215. Подтверждение экспорта товаров

1. Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

1) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;

2) грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, а в случае вывоза товаров в режиме экспорта по линиям электропередачи либо с применением процедуры неполного периодического декларирования полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление;

3) копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Республики Таджикистан.

4) платежные документы и выписка банка (копия выписки), подтверждающие фактическое поступление валютной выручки от поставки товаров на экспорт на счета налогоплательщика в Республике Таджикистан и (или) на его счета в банках за рубежом, открытые в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#) [Закон №219 от 22.12.06г.](#))

В случае, если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами, налогоплательщик представляет выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных средств на его счет в банке Республики Таджикистан и (или) на его счета, открытые в банках за рубежом в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое

поступление выручки от иностранного лица - покупателя экспортированных товаров. (Закон №114 от 26.12.05г., [Закон №219 от 22.12.06г.](#))

В случае осуществления внешнеэкономических операций по обмену товарами (работами, услугами) (бартерных операций) налогоплательщик представляет документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию Республики Таджикистан и их оприходование. (Закон №114 от 26.12.05г.)

В случае вывоза товаров в режиме экспорта по линиям электропередачи представляется также акт приема-сдачи товаров.

2. Документами, подтверждающими экспорт товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств, имеющие границу с Республикой Таджикистан, являются документы, указанные в части 1 настоящей статьи, а также копия грузовой таможенной декларации, оформленной в стране импорта товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Таджикистан в режиме экспорта.

В соответствии с международным договором уполномоченным государственным органом может быть установлен иной порядок подтверждения экспорта товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств.

3. В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории Республики Таджикистан в режиме переработки вне таможенной территории, или продуктов их переработки подтверждение экспорта осуществляется в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи, а также на основании следующих документов:

1) грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой производится изменение режима переработки на режим экспорта;

2) грузовой таможенной декларации, оформленной в режиме переработки товаров вне таможенной территории;

3) копии грузовой таможенной декларации, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства в режиме переработки товаров на таможенной территории (переработки товаров под таможенным контролем), заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление;

4) копии грузовой таможенной декларации, оформленной в режиме экспорта при вывозе товаров или продуктов их переработки с территории государства переработки и заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление.

4. При представлении в налоговый орган по месту регистрации документов, подтверждающих экспорт товаров, в течение 180 календарных дней с даты отметки таможенного органа, указанного в пункте 2) части 1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право получить возврат налога, начисленного в соответствии с [частью 2 статьи 214](#) настоящего Кодекса. В противном случае налогоплательщик не имеет право на возврат налога, начисленного в соответствии с [частью 2 статьи 214](#) настоящего Кодекса.

5. Положение о порядке и сроках подтверждения экспорта товаров с учетом требований настоящей статьи утверждается по представлению уполномоченного государственного органа Правительством Республики Таджикистан.

Статья 216. Поставки золота, драгоценных металлов и камней Национальному банку Таджикистана и Государственному хранилищу ценностей Министерства финансов Республики Таджикистан

Статья 216 исключена. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

## ГЛАВА 31. ВРЕМЯ И МЕСТО СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА

Статья 217. Время совершения налогооблагаемой операции

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогооблагаемая операция имеет место при выставлении счета-фактуры по налог на добавленную стоимость в отношении данной операции.

2. Если счет-фактура по налог на добавленную стоимость не выставляется до или в момент (день) совершения налогооблагаемой операции, часть 1 настоящей статьи не применяется, и налогооблагаемая операция имеет место: ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

1) в момент приемки, продажи или передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг; или

2) в случае поставки товаров, предусматривающей перевозку товаров, в момент отгрузки.

3. Когда платеж за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг получен до наступления срока, указанного в пункте 1) или 2) части 2 настоящей статьи, то, если счет-фактура по налог на добавленную стоимость не выставляется в течение пяти дней после платежа, части 1 и 2 настоящей статьи не применяются, и налогооблагаемая операция имеет место при осуществлении платежа. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4. Для целей части 3 настоящей статьи и за исключением случаев, предусмотренных в части 5 настоящей статьи, если за налогооблагаемую операцию получения два или более платежа, то каждый полученный платеж рассматривается как осуществляемый за отдельную операцию в размере суммы платежа. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5. Если услуги оказываются на регулярной или постоянной основе, то оказание услуг рассматривается как происходящее каждый раз в момент выставления счета-фактуры по налог на добавленную стоимость (счета на оплату) в связи с любой частью этой операции или, если платеж за услуги получен раньше, в момент получения оплаты за любую из частей операции производится раньше, в момент оплаты любой из частей операции. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

В любом случае независимо от других положений настоящей статьи для целей настоящей части счет-фактура по налог на добавленную стоимость (счет на оплату) подлежит выставлению за каждый месяц не позже 10 числа месяца, непосредственно следующего за отчетным месяцем. Если счет-фактура (счет на оплату) не выставляется в указанный срок, считается, что оказание услуг происходит в последний день отчетного месяца. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

6. В случае применения [части 3 статьи 206](#) настоящего Кодекса моментом совершения налогооблагаемой операции служит момент начала использования или потребления товаров, работ или услуг.

7. В случаях, указанных в [части 4 статьи 206](#) настоящего Кодекса, моментом совершения налогооблагаемой операции является момент поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг работникам.

8. Момент совершения налогооблагаемой операции по поставке электроэнергии, теплоэнергии, газа или воды определяется в соответствии с правилами, действующими в отношении оказания услуг на регулярной или постоянной основе.

9. часть 9 исключена. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 218. Место поставки товаров

1. Если условия поставки предусматривают транспортировку товаров, поставка осуществляется в месте начала транспортировки товаров. В остальных случаях поставка товаров осуществляется в месте их передачи.

2. Поставка электро- или теплоэнергии и газа осуществляется в месте получения товаров. В случае экспорта таких товаров из Республики Таджикистан считается, что поставка осуществляется в Республике Таджикистан.

#### Статья 219. Место выполнения работ или оказания услуг

1. Местом выполнения работ или оказания услуг для целей настоящего раздела служат:

1) местонахождение недвижимого имущества, если работы (услуги) непосредственно связаны с этим имуществом. Для целей настоящей главы услуги международной связи (в том числе, сетевое соединение, аренда канала, отправка и получение трафика и (или) интернета, распространение международных программ телевидения и радио), оказание которых связано с недвижимым имуществом, считаются осуществленными по месту расположения указанного недвижимого имущества; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2) место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;

3) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры и спорта или в иной аналогичной сфере деятельности;

4) место фактического осуществления транспортировки, если работы (услуги) связаны с этой транспортировкой. Для целей [статьи 212](#) настоящего Кодекса такая операция, связанная с выполнением работ или оказанием услуг налогоплательщиком вне территории Республики Таджикистан, считается осуществляемой на территории Республики Таджикистан;

5) местонахождение покупателя услуг, с которым в наибольшей мере связаны эти услуги. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Положения настоящего пункта применяются к следующим услугам:

- передача в собственность или уступка патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

- проведение консультаций, оказание юридических, бухгалтерских, инженерных или рекламных услуг, а также услуг по обработке данных и иных аналогичных услуг;

- оказание услуг по предоставлению персонала;

- аренда движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);

- оказание услуг агента, нанимающего лицо (предприятие или физическое лицо) от имени главного участника контракта для выполнения услуг, предусмотренных настоящим пунктом;

абзац исключен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

6) место осуществления предпринимательской деятельности лица, выполняющего работы или оказывающего услуги, не указанные в пунктах 1)-5) настоящей части; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. При применении части 1 настоящей статьи место выполнения работ или оказания услуг, указанное более чем в одном пункте части 1 настоящей статьи, определяется первым по порядку из этих пунктов.

#### Статья 220. Обратное налогообложение

1. Если лицо, которое не является резидентом и не зарегистрировано для целей налог на добавленную стоимость в Республике Таджикистан, оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Таджикистан для налогового агента, указанного в части 2 настоящей статьи, то для целей настоящего раздела такое выполнение работ или оказание услуг облагается налогом в соответствии с настоящей статьей.

2. Для целей настоящей статьи налоговым агентом является любое лицо, зарегистрированное в Республике Таджикистан для целей налог на добавленную стоимость, и любое юридическое лицо-резидент.

3. В случае применения части 1 настоящей статьи налоговый агент удерживает налог из суммы, подлежащей выплате нерезиденту. Сумма налога определяется путем применения положительной налоговой ставки в соответствии с положениями [части 1 статьи 224](#) настоящего Кодекса к сумме, подлежащей выплате нерезиденту после удержания налога.

4. Если налоговый агент зарегистрирован для целей налога на добавленную стоимость, удержанный налог подлежит уплате в бюджет одновременно с осуществлением выплаты средств нерезиденту и включению в декларацию по налогу на добавленную стоимость за месяц, в котором была совершена операция, как сумма, подлежащая уплате (как начисленная сумма). ([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

5. Если налоговый агент не зарегистрирован для целей налога на добавленную стоимость, он обязан уплатить в бюджет удержанный налог в порядке, установленном уполномоченным государственным органом в течение пяти дней со дня осуществления платежа нерезиденту.

6. В случае импорта имущества, принадлежащего нерезиденту, для сдачи в аренду налоговому агенту при взимании налог на добавленную стоимость с арендных платежей в соответствии с настоящей статьей с согласия владельца-нерезидента налоговый агент может потребовать зачет суммы налог на добавленную стоимость, уплаченного с импорта. В данном случае налоговый агент рассматривается в качестве налогоплательщика и несет ответственность за уплату налог на добавленную стоимость при последующей поставке имущества (исключая его экспорт).

#### Статья 221. Время импорта

Импорт товаров имеет место в момент обложения товаров таможенной пошлиной в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан. Если товары освобождены от таможенной пошлины, импорт товаров имеет место в момент, в который была бы оплачена таможенная пошлина, если бы товары не были освобождены от пошлины.

#### Статья 222. Смешанные операции

1. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг, носящие вспомогательный характер по отношению к основной поставке товаров, выполнению работ или оказанию услуг, рассматриваются как часть основной поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг.

2. Выполнение работ или оказание услуг, носящих вспомогательный характер по отношению к импорту товаров, являются частью импорта товаров.

3. Налогооблагаемая операция, которая включает самостоятельные элементы, один или более из которых предусматривают отдельную поставку товаров, оказание услуг или выполнение работ, освобожденных от налога на добавленную стоимость, рассматривается как состоящая из отдельных операций. Освобожденная от налога на добавленную стоимость операция, которая включает самостоятельные элементы, один или более из которых предусматривают отдельную поставку товаров, оказание услуг или выполнение работ, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость, рассматривается как состоящая из отдельных операций.

#### Статья 223. Операции, осуществляемые агентом

1. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг лицом, которое является агентом (доверенным лицом) другого лица (доверителя), от имени и по поручению этого другого лица (доверителя), считается операцией, осуществляемой доверителем.

2. Часть 1 настоящей статьи не применяется к услугам, оказываемым агентом доверителю.

3. Часть 1 настоящей статьи не применяется к поставке товаров в Республику Таджикистан резидентным агентом лица, не являющегося резидентом и не зарегистрированного в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в Республике Таджикистан. В этом случае для целей налога на добавленную стоимость поставка считается осуществляемой агентом.

### ГЛАВА 32. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

#### Статья 224. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок его исчисления

1. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 18 процентов налогооблагаемого оборота, за исключением экспорта, и (или) 18 процентов налогооблагаемого импорта. ([Закон №525 от 19.05.09г.](#))

По нулевой ставке облагаются налогооблагаемые операции, приведенные в [главе 30](#) настоящего Кодекса.

2. Налогооблагаемый оборот состоит из общей стоимости налогооблагаемых операций за отчетный период (как облагаемых по положительной ставке, так и облагаемых по нулевой ставке).

3. Сумма налога, начисленного с налогооблагаемого оборота, определяется как произведение налогооблагаемого оборота на соответствующую ставку налога согласно части 1 настоящей статьи.

4. Сумма налога, начисленного с налогооблагаемого импорта, определяется как произведение стоимости налогооблагаемого импорта согласно [статье 210](#) настоящего Кодекса на соответствующую ставку налога согласно части 1 настоящей статьи.

5. Начисление налога на добавленную стоимость означает проведение действий, предусмотренных частями 3 и (или) 4 настоящей статьи.

#### Статья 225. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота

1. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота за отчетный период в соответствии со [статьей 217](#) настоящего Кодекса, определяется как разница между суммой налога, начисленного с налогооблагаемого оборота в соответствии с [статьей 224](#) настоящего Кодекса с учетом (прибавлением) суммы налога, начисленного в соответствии с частью 4 [статьи 220](#) настоящего Кодекса, и суммой налога, подлежащего зачету в соответствии со [статьей 226](#) настоящего Кодекса.

2. В случаях, указанных в [статье 209](#) настоящего Кодекса, когда подлежащий уплате налог на добавленную стоимость превышает фактически показанный налогоплательщиком в счет-фактуре по налог на добавленную стоимость или в декларации по налог на добавленную стоимость, сумма превышения рассматривается как налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате за отчетный период, в котором имело место событие, упомянутое в [статье 209](#) настоящего Кодекса, и добавляется к сумме налога, подлежащего уплате за отчетный период в соответствии с частью 1 настоящей статьи. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 226. Налог на добавленную стоимость, зачитываемый при определении платежей в бюджет

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, суммой зачитываемого налога на добавленную стоимость является сумма налога, подлежащего уплате (уплаченного) налогоплательщиком по выставленным ему счетам-фактурам по налог на добавленную стоимость, с учетом требований части 4 настоящей статьи и наступления времени облагаемой операции по: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

1) импорту товаров в течение отчетного периода согласно [статье 221](#) настоящего Кодекса; и

2) облагаемым операциям, которые предусматривают поставки товаров, выполнение работ или оказание услуг и которые считаются имеющими место в отчетный период согласно [статье 217](#) настоящего Кодекса.

При этом зачет налога на добавленную стоимость допускается только в том случае, если товары, работы или услуги, указанные в пунктах 1) и 2) настоящей части, используются или должны быть использованы в целях предпринимательской деятельности налогоплательщика, даже если эти товары, работы или услуги не включаются в производственные затраты. Для осуществления зачета налога на добавленную стоимость по импорту товаров такой налог на добавленную стоимость должен быть фактически уплачен в бюджет.

2. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет в соответствии с частью 1 настоящей статьи, является:

1) сумма налога, подлежащего уплате поставщикам по выставленным счетам-фактурам с выделенным в них налогом на добавленную стоимость;

2) сумма налога, указанная в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан, и уплаченная в установленном порядке в бюджет Республики Таджикистан, и не подлежащая возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

3) пункт 3) части 2 исключен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

4) сумма налога, указанная в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте;

5) сумма налога, указанная в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки.

3. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам товаров, импортируемых в Республику Таджикистан, в отношении которых в соответствии с международным договором применяется иной порядок налогообложения экспорта и импорта товаров, относится в зачет в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

4. Налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары (работы, услуги), в порядке, установленном частью 2 настоящей статьи.

пункт второй части 4 исключен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

абзац третий части 4 исключен. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5. В случаях налог на добавленную стоимость, подлежащего уплате (уплаченного) налогоплательщиком по выставленным ему счетам-фактурам по налог на добавленную стоимость за импорт товаров и налогооблагаемые операции, которые частично предназначены для предпринимательской деятельности налогоплательщика, а частично - для других целей, зачет налог на добавленную стоимость производится исходя из удельного веса их использования в предпринимательской деятельности (если представляется возможным определить удельный вес целевого использования приобретенных по импорту и в рамках других налогооблагаемых операций товаров (работ, услуг) непосредственно в пределах налогового периода, в котором они получены).

6. Не допускается зачет налог на добавленную стоимость, уплаченного (подлежащего уплате) в случаях:

1) легковых автомобилей, за исключением предлагаемых на продажу или в прокат лицом, для которого продажа или прокат автомобилей являются основным видом предпринимательской деятельности;

2) расходов на развлечения или представительских расходов, расходов на благотворительность или на социальные цели;

3) счетов-фактур по налог на добавленную стоимость, в которых сумма налог на добавленную стоимость, причитающаяся с данных налогооблагаемых операций, не выделена (не указана) в этих счетах-фактурах отдельной суммой в соответствии со [статьей 231](#) настоящего Кодекса.

4) расходов на геолого-разведочные работы и работы по подготовке к добыче природных ресурсов; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

5) расходов на приобретение, производство, строительство, монтаж и установку амортизируемых основных средств и амортизируемых нематериальных активов. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

7. В случае, когда налогоплательщик имеет налогооблагаемые операции, необлагаемые операции и операции, освобожденные от налога на добавленную стоимость, в зачет по налог на добавленную стоимость принимается сумма налога на добавленную стоимость, определенная в соответствии со [статьей 228](#) настоящего Кодекса. Если налогоплательщик имеет только освобожденный оборот и (или) необлагаемый оборот, зачет не допускается. Часть 5 настоящей статьи применяется до применения настоящей части с учетом положений [статьи 227](#) настоящего Кодекса. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

8. В случаях, описанных в [статье 209](#) настоящего Кодекса, когда налог на добавленную стоимость, указанный в счете-фактуре или в декларации по налог на добавленную стоимость, превышает налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате налогоплательщиком, допускается зачет налогоплательщику суммы превышения (то есть допускается уменьшение налоговых обязательств налогоплательщика на сумму превышения) за отчетный период, в котором имел место случай, указанный в части 1 статьи 209 настоящего Кодекса.

9. В случаях и в порядке, установленных [статьей 316](#) настоящего Кодекса, допускается зачет уплаченной суммы налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного при представлении подтверждающих документов. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

10. Независимо от положений части 1 настоящей статьи, в счет уплаты налога на добавленную стоимость зачитывается сумма, фактически уплаченная налогоплательщиком за приобретенные им счета-фактуры по налог на добавленную стоимость в соответствии со [статьей 231](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 227. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

1. Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из последующей суммы зачитываемого налога на добавленную стоимость в следующих случаях:

1) по товарам (работам, услугам), использованным не в целях облагаемых оборотов; ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

2) по товарам, включая основные средства, в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций). Порча, утрата товаров в результате чрезвычайных ситуаций должна быть подтверждена заключением соответствующего государственного органа по чрезвычайным ситуациям, составленным в срок не позднее 30 календарных дней с даты возникновения чрезвычайных ситуаций и представленным в соответствующий налоговый орган не позднее вышеуказанного срока;

3) в случае несоблюдения положений, установленных [статьей 231](#) настоящего Кодекса.

2. Для целей настоящего Кодекса порча товара (имущества) означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара (имущества), в результате которого данный товар (имущество) не может быть использован для целей налогооблагаемого оборота.

Под утратой товара (имущества) понимается событие, в результате которого произошло уничтожение и (или) потеря товара (имущества). Не является утратой потеря товаров (имущества), понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

3. При изменении стоимости полученных товаров (работ, услуг) в случаях, указанных в части 1 [статьи 209](#) настоящего Кодекса, соответствующим образом корректируется сумма налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет.

4. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в частях 1 и 3 настоящей статьи.

Статьи 228. Порядок отнесения в зачет налога на добавленную стоимость и (или) необлагаемых оборотов при наличии оборотов, освобожденных от налога на добавленную стоимость (освобожденных и (или) необлагаемых оборотов) ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

1. По товарам (работам, услугам), используемым для целей освобожденных и (или) необлагаемых оборотов, налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам и по импорту, не относится в зачет. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. При наличии налогооблагаемых, необлагаемых и освобожденных оборотов в зачет относится сумма налога на добавленную стоимость, определенная пропорциональным методом. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))  
пункты второй и третьей части 2 исключены. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 229. Пропорциональный метод

По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса налогооблагаемого оборота в общей сумме оборота.

Статья 230. Раздельный метод

Статья 230 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 231. Счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость

1. Если частью 5 настоящей статьи не предусмотрено иное, лицо, зарегистрированное как плательщик налога на добавленную стоимость, осуществляющее налогооблагаемую операцию, с даты вступления регистрации для целей налог на добавленную стоимость в силу обязано выставить счет-фактуру по налог на добавленную стоимость получателю товаров, работ или услуг. Лицо, не зарегистрированное для целей налог на добавленную стоимость, не имеет права выставлять счета-фактуры по налог на добавленную стоимость.

2. Счет-фактура по налог на добавленную стоимость представляет собой документ, являющийся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии со [статьей 226](#) настоящего Кодекса, выполненный по форме, установленной уполномоченным государственным органом и содержащий следующую информацию:

1) наименование (фамилия, имя и адрес) налогоплательщика и покупателя (заказчика), а также торговое наименование налогоплательщика, если оно отличается от юридического наименования; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2) идентификационный номер налогоплательщика и покупателя (заказчика);

3) номер и дату выдачи свидетельства о постановке на учет по налог на добавленную стоимость налогоплательщика (поставщика); ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4) название отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг;

5) сумму налогооблагаемой операции;

6) сумму акцизного налога с подакцизных товаров;

7) сумму налог на добавленную стоимость, причитающегося с данной налогооблагаемой операции;

8) дату выдачи счета-фактуры по налог на добавленную стоимость;

9) порядковый номер счета-фактуры по налог на добавленную стоимость.

Счет - фактура оформляется (выписывается) в четырех экземплярах. Первый и второй экземпляры оформленного счета-фактуры по налог на добавленную стоимость выдаются получателю (покупателю, заказчику) товаров (работ, услуг), третий и четвертый экземпляры остаются в учетной документации налогоплательщика (лица, выписавшего счет-фактуру по налог на добавленную стоимость). При представлении налогоплательщиком в соответствующий налоговый орган декларации по налог на добавленную стоимость одновременно представляются на бумажном и электронном носителях по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, реестр и третьи экземпляры выписанных данным налогоплательщиком счетов-фактур по налог на добавленную стоимость, а также вторые экземпляры счетов-фактур по налог на добавленную стоимость, полученных при покупке (приобретении) этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Оформление (выписка) счета-фактуры по налог на добавленную стоимость регистрируется в журнале регистрации выписанных счетов-фактур по налог на добавленную стоимость налогоплательщика. Полученные счета-фактуры по налог на добавленную стоимость регистрируются в журнале регистрации полученных счетов-фактур по налог на добавленную стоимость налогоплательщика. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Форма данных журналов и порядок их ведения определяются уполномоченным государственным органом. Вышеуказанные журналы и реестр выписанных счетов-фактур по налог на добавленную стоимость могут вестись как на бумажных, так и на электронных носителях информации. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Счета - фактуры по налог на добавленную стоимость и акцизам являются документами строгой отчетности, имеют соответствующие серии и номера, печатаются специализированными типографиями по заказу Министерства финансов Республики Таджикистан и по цене, покрывающей издержки на их печатание, хранение и распределение, по заявкам плательщиков налог на добавленную стоимость и акцизов продаются им соответствующими налоговыми органами. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Плательщики налог на добавленную стоимость и акцизов учитывают стоимость счета- фактуры по налог на добавленную стоимость и приобретенных акцизов как сумму налога по налог на добавленную стоимость в соответствии со [статьей 226](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))



3. Налогоплательщик обязан выставить счет-фактуру по налог на добавленную стоимость покупателю товара (заказчику работ, услуг) не позднее даты совершения налогооблагаемой операции (поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг). ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Счет-фактура по налог на добавленную стоимость заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера поставщика либо иными уполномоченными на то должностными лицами поставщика.

При выставлении счета-фактуры по налог на добавленную стоимость индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается этим индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов его Свидетельства о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Налогоплательщики, осуществляющие поставку электроэнергии, воды, газа, услуг связи, коммунальных услуг, железнодорожных перевозок, транспортно-экспедиторского обслуживания, банковских операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, вправе выписывать счета-фактуры по налог на добавленную стоимость по итогам налогового периода в срок, установленный частью 5 [статьи 217](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4. Если иное не установлено настоящей частью, размер налогооблагаемой операции указывается в счете-фактуре отдельно по каждому наименованию товаров (работ, услуг).

Допускается указание общего размера налогооблагаемой операции, если к такому счету-фактуре прилагается документ, в котором приводится перечень поставляемых товаров (работ, услуг). При этом счет-фактура должен содержать указание на номер и дату прилагаемого документа, а также его наименование.

5. Счета-фактуры по налог на добавленную стоимость выписываются только при осуществлении налогооблагаемых операций. Если поставка товаров, выполнение работ и (или) оказание услуг освобождены от налог на добавленную стоимость в соответствии с положениями настоящего раздела, налоговые счета-фактуры по налог на добавленную стоимость не выписываются.

6. Счет-фактура по налог на добавленную стоимость на экспортные операции должна включать:

- 1) запись о том, что счет-фактура относится к экспортной операции;
- 2) страну и пункт назначения экспорта;
- 3) применяемую ставку налог на добавленную стоимость по экспортной операции.

7. Оформление счета-фактуры не требуется в случаях:

- 1) осуществления расчетов за предоставленные коммунальные услуги, услуги связи населению через банки с применением первичных документов, служащих основанием при ведении бухгалтерского учета;
- 2) оформления перевозки пассажиров проездными билетами;
- 3) при предоставлении товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость.

8. В случае розничных поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг покупателям, которые не являются плательщиками налог на добавленную стоимость, взамен счета-фактуры по налог на добавленную стоимость может быть выдана квитанция или упрощенный счет-фактура по форме, установленной уполномоченным государственным органом, или чек контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

9. Инструкция о порядке печатания, распределения между налоговыми органами и продажи плательщикам налог на добавленную стоимость и акцизов, выписки, выставления, учета, отчетности, хранения, уничтожения и других аспектах использования в предпринимательской деятельности, установления продажной ценасчетов-фактур (по налог на добавленную стоимость и акцизам) принимается уполномоченным государственным органом. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

Статья 232. Составление дополнительных счетов-фактур при корректировке налогооблагаемого оборота

1. При корректировке размера налогооблагаемого оборота составляется дополнительный счет-фактура, в котором указываются:

- 1) порядковый номер и дата составления дополнительного счета-фактуры;
- 2) порядковый номер и дата составления счета-фактуры, к которому составляется (относится) дополнительный счет-фактура;
- 3) наименование, адрес и ИНН поставщика и получателя товаров (работ, услуг);
- 4) размер корректировки налогооблагаемого оборота без учета налога на добавленную стоимость;
- 5) сумма налога на добавленную стоимость.

2. Дополнительный счет-фактура составляется поставщиком товаров (работ, услуг) и подтверждается получателем указанных товаров (работ, услуг).

Статья 233. Особые правила

Определение суммы налог на добавленную стоимость, подлежащей уплате в случае азартных игр, лотерей, услуг туристических агентов, комиссионных продаж, продаж подержанных (частично использованных) товаров и других видов деятельности, в связи с осуществлением которых прямое (непосредственное) определение налоговой базы и других аспектов налогообложения на основании общих правил затруднено, производится в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

## ГЛАВА 33. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 234. Представление деклараций и уплата налога на добавленную стоимость

1. Каждый налогоплательщик обязан:

- 1) представить в соответствующий налоговый орган декларацию о налоге на добавленную стоимость за каждый отчетный период;
- 2) уплатить налог в бюджет за каждый отчетный период не позднее срока, установленного для представления декларации по налог на добавленную стоимость.

2. Если иное не предусмотрено настоящим разделом, декларация о налоге на добавленную стоимость представляется за каждый отчетный период не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Одновременно с декларацией представляются на бумажном и электронном носителях информации по форме, установленной уполномоченным государственным органом, реестр и третьи экземпляры выписанных данным налогоплательщиком за отчетный период счетов-фактур по налог на добавленную стоимость, а также вторые экземпляры счетов-фактур по налог на добавленную стоимость, полученных данным налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), приобретенным в течении данного отчетного периода. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. часть 3 исключена. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Части 1 и 2 настоящей статьи не применяются к лицу, которое является налогоплательщиком только при импорте товаров в соответствии с [частью 3 статьи 201](#) настоящего Кодекса.

4. Если иное не установлено настоящим Кодексом, налог на добавленную стоимость по налогооблагаемому импорту начисляется и взимается таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Республики Таджикистан в порядке, предусмотренном для уплаты таможенных платежей.

Статья 235. Отчетный (налоговый) период по налогу на добавленную стоимость

Отчетным (налоговым) периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный месяц.

Статья 236. Операции с бюджетом в случае превышения суммы налога, подлежащего зачету, над суммой налога, начисленного за отчетный период

1. В отношении налогоплательщика, не менее 70 процентов налогооблагаемого оборота которого за отчетный период подлежит обложению налогом по нулевой ставке, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период возвращается из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговым органом в течение 30 календарных дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика о возврате вышеуказанного превышения, предоставленного плательщиком налога на добавленную стоимость по форме, установленной уполномоченным государственным органом.

Возврат превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период, производится на основании:

- 1) декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, предоставленной в установленном порядке;
- 2) документов, необходимых в соответствии [со статьями 215](#) настоящего Кодекса для подтверждения экспорта товаров;
- 3) заключения налогового органа, составленного по акту тематической налоговой проверки, проведенной в соответствии с пунктом 4) части 6 [статьи 49](#) настоящего Кодекса, о достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Возврат налога на добавленную стоимость производится путем осуществления следующей последовательности действий:

- 1) зачета налога на добавленную стоимость в счет погашения имеющейся у плательщика налога на добавленную стоимость налоговой задолженности по другим налогам, в том числе задолженности по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды;

- 2) зачета в счет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте товаров;

- 3) перечисления денег, оставшихся после выполнения действий, предусмотренных пунктами 1) и 2) настоящей части, на банковский счет плательщика налога на добавленную стоимость.

3. В отношении других налогоплательщиков, не охваченных частью 1 настоящей статьи, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период переносится на следующие 6 отчетных периодов и зачитывается в счет налоговых обязательств за эти периоды, а также в счет погашения имеющейся у плательщика налога на добавленную стоимость задолженности по другим налогам, в том числе по налогу на добавленную стоимость, за предыдущие налоговые периоды. Любой остаток превышения подлежит возврату из бюджета в течение 30 дней по истечении этого 6-месячного периода.

4. Во всех случаях, когда налоговым органом будет обнаружено, что определенные суммы были возвращены налогоплательщику по ошибке, налоговый орган может потребовать возврата таких сумм в порядке, установленном для сбора налогов.

5. Порядок возврата превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период с учетом положений настоящей статьи утверждается Правительством Республики Таджикистан.

Статья 237. Освобождение от налога на добавленную стоимость поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), осуществленных для реализации целевых проектов, финансируемых за счет средств грантовых (кредитных) соглашений (договоров) ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

1. Освобождение от налога на добавленную стоимость поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), осуществленных для реализации целевых проектов, финансируемых за счет средств грантовых (кредитных) соглашений (договоров), одобренных Правительством Республики Таджикистан производится на основании заявления (письма) грантополучателя (кредитополучателя) или лица, им уполномоченного, в установленном нормативными правовыми актами порядке, в адрес (на имя) поставщика товаров, исполнителя работ или услуг в случае, если одновременно соблюдаются следующие условия: ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

- 1) грант, кредит (заем), за счет средств которого оплачиваются поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), предоставлен Республике Таджикистан или Правительству Республики Таджикистан иностранными государствами, правительствами иностранных государств, международными организациями;

- 2) товары (работы, услуги) приобретаются исключительно в целях, для реализации которых предоставлен грант, кредит (займы);

- 3) поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с договором (контрактом), заключенным непосредственно с грантополучателем, кредитополучателем либо непосредственно с исполнителем (лицом), назначенным грантополучателем, кредитополучателем для осуществления целей гранта, кредита (займа).

2. Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), оплаченных за счет средств гранта, кредита (займа) с учетом положений настоящей статьи утверждается Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №114 от 25.12.05г.](#))

3. Часть 3 статьи 237 исключена. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

Статья 238. Возврат налога на добавленную стоимость дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительством, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан

1. Возврат налога на добавленную стоимость дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительством, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан, производится при условии, если такой возврат на основе взаимности предусмотрен международными договорами, участником которых является Республика Таджикистан.

Возврату подлежит налог на добавленную стоимость, уплаченный дипломатическими, консульскими и приравненными к ним представительствами поставщикам по товарам (работам, услугам), предназначенным для официального пользования иностранными дипломатическими, консульскими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования дипломатического, административно-технического и обслуживающего персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними.

2. Возврат сумм налога на добавленную стоимость дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительством, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан, осуществляется на основании сводных ведомостей (реестров), составленных этими дипломатическими, консульскими и приравненными к ним представительствами, и заверенных копий документов (счетов-фактур, чеков и т.д.), подтверждающих факт оплаты налога на добавленную стоимость.

Сводные ведомости (реестры) выполняются по форме, установленной уполномоченным государственным органом, и представляются дипломатическими, консульскими и приравненными к ним представительствами в Министерство иностранных дел Республики Таджикистан для подтверждения обмена нотами по соблюдению принципа взаимности при предоставлении льгот по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизу) в соответствии с положениями международного договора. После подтверждения сводные ведомости (реестры) подлежат передаче в налоговый орган, определяемый уполномоченным государственным органом для осуществления возврата.

Если в документах, прилагаемых к сводным ведомостям (реестрам), суммы налога на добавленную стоимость не будут выделены отдельной строкой, право на получение возврата по налогу будет возможно лишь при получении подтверждения от поставщика товаров (работ, услуг) о включении им налога на добавленную стоимость в счет-фактуру.

3. Возврат налога на добавленную стоимость дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительством, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан, осуществляется из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговым органом в течение 30 календарных дней после получения уполномоченным государственным органом сводных ведомостей (реестров) от Министерства иностранных дел Республики Таджикистан.

Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие возврату из бюджета, перечисляются на соответствующие счета дипломатических, консульских и приравненных к ним представительств.

4. Порядок возврата налога на добавленную стоимость дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительством, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан, с учетом положений настоящей статьи определяется Правительством Республики Таджикистан.

## РАЗДЕЛ VIII. АКЦИЗЫ

### ГЛАВА 34. АКЦИЗЫ

Статья 239. Понятие акцизов (акцизного налога)

1. Акцизом (акцизным налогом) является косвенный налог, включаемый в цену реализации подакцизных товаров.

2. Производство на территории Республики Таджикистан и (или) импорт подакцизных товаров подлежит обложению акцизами, за исключением случаев их освобождения от этого налога.

3. Акцизным налогом в соответствии с настоящей главой облагаются также виды деятельности, перечень которых определен в статье 240 настоящего Кодекса (подакцизные виды деятельности). ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 240. Налогоплательщики

1. Если настоящим разделом не предусмотрено иное, плательщиками акцизов являются все физические и юридические лица, осуществляющие производство подакцизных товаров на территории Республики Таджикистан и (или) импорт подакцизных товаров.

2. В случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан из сырья, поставляемого заказчиком (давальческого сырья), плательщиком акцизов является товаропроизводитель, который обязан передать заказчику произведенные из его сырья подакцизные товары (готовую продукцию) по цене реализации, включающей акциз в соответствии с настоящим Кодексом, как если бы это давальческое сырье принадлежало товаропроизводителю.

3. Плательщиками акцизов являются также лица:

1) которые осуществляют поставку (передачу) конфискованных, бесхозных подакцизных товаров, а также подакцизных товаров, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству на территории Республики Таджикистан;

2) которые допустили порчу, утрату подакцизных товаров.

3) которые осуществляют следующие подакцизные виды деятельности на территории Республики Таджикистан:

а) игорный бизнес;

б) организация и проведение лотерей, за исключением лотерей, выпущенных Министерством финансов Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4) которые оказывают услуги мобильной связи. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

4. Плательщиками акцизов с учетом положений настоящей статьи являются также юридические лица-нерезиденты и их обособленные подразделения.

Статья 241. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения являются следующие налогооблагаемые операции:

1) в случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан, налогооблагаемой операцией является отпуск подакцизных товаров за пределы производственного помещения (цеха), в том числе:

а) поставка подакцизных товаров, кроме поставок на экспорт;

б) передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе другому лицу; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

в) поставка (передача) подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе давальческих подакцизных сырья и материалов;

г) взнос подакцизных товаров в уставной фонд (капитал);

д) использование подакцизных товаров при натуральной оплате;

е) отгрузка (отпуск) подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим обособленным подразделениям;

ж) использование производителем произведенных им подакцизных товаров для собственных производственных нужд;

2) в случае импорта налогооблагаемой операцией является импорт подакцизных товаров на территорию Республики Таджикистан в соответствии с таможенным законодательством;

3) поставка (передача) конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству подакцизных товаров;

4) порча, утрата подакцизных товаров.

2. Объектом налогообложения при осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса (за исключением лотерей) являются:

а) игровой стол;

б) игровой автомат с денежным выигрышем;

в) касса тотализатора;

г) касса букмекерской конторы;

д) игровой автомат без денежного выигрыша;

е) игровая дорожка (при игре боулинг (кегельбан));

ж) бильярдный стол (при игре бильярд);

з) организатор лото (при игре лото).

Для целей настоящей главы понятия, связанные с игорным бизнесом, означают следующее:

1) игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с организацией и проведением азартных игр с целью получения дохода (прибыли);

2) игорное заведение – место, в котором проводятся азартные игры: казино, тотализатор, букмекерская контора, зал игровых автоматов с выигрышем и иные игорные дома (места);

3) игровой стол – специальное оборудование в игорном заведении для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых (азартных играх) игорное заведение через своих представителей участвуют как сторона или как организатор и (или) наблюдатель;

4) игровой автомат – специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное (компьютерное) и иное техническое оборудование), используемое для проведения игр, в том числе азартных;

5) касса – специально оборудованное место в игорном заведении (тотализаторе или букмекерской конторе), где учитывается сумма выигрыша, подлежащая выплате;

6) игровая дорожка – специальная дорожка, предназначенная для игры в боулинг (кегельбан);

7) бильярдный стол – специальный стол, предназначенный для игры в бильярд;

8) лото – игра на особых картах с номерами (картинками или другими обозначениями), которые закрываются фишками;

9) регистрационная карточка учета объектов налогообложения – документ, удостоверяющий регистрацию в налоговых органах объектов налогообложения, связанных с игорным бизнесом, форма которого утверждается уполномоченным государственным органом;

10) стационарная точка – место осуществления предпринимательской деятельности, связанной с игорным бизнесом, в том числе с использованием игровых столов, игровых автоматов, по боулингу (кегельбану), бильярду и организации лото. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Объектом налогообложения по лотерее является выпуск в продажу лотерейных билетов организатором лотереи.

Для целей настоящей главы под понятием выпуск в продажу понимается количество лотерейных билетов, подготовленных для продажи организатором лотереи.

Каждый выпуск в продажу лотерейных билетов и его объем в денежном выражении подлежат обязательной регистрации в соответствующих налоговых органах, не позднее чем за десять календарных дней до начала продажи лотерейных билетов. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4. Для операторов (компаний) сотовой связи объектом налогообложения является оказание услуг сотовой связи. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

Статья 242. Исчисление акцизного налога и сумма налогооблагаемой операции

1. Части 2-4 настоящей статьи применяются в случаях, когда исчисление суммы акциза основывается на стоимости подакцизных товаров и ставке акциза, выраженной в процентах (адвалорной ставке) к стоимости. При применении адвалорной ставки акциза исчисление суммы акцизного налога производится путем умножения стоимости подакцизных

товаров в соответствии с частями 2-4 настоящей статьи на установленную адвалорную ставку. В иных случаях исчисление суммы акциза производится путем умножения ставки акциза, выраженной в твердой сумме (специфической ставки) на единицу измерения товара в натуральном выражении, на соответствующее количество единиц подакцизных товаров в натуральном выражении.

Для целей взимания акцизного налога может быть установлена комбинация адвалорной и специфической ставок, предусматривающая зависимость суммы акцизного налога от стоимости товара (работы, услуги) и от количества единиц измерения товара (работы, услуги) в натуральном выражении. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. В случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан, сумма налогооблагаемой операции определяется на основе вознаграждения, полученного или подлежащего получению налогоплательщиком от клиента или любого другого лица, за исключением суммы налога на добавленную стоимость и акциза, а также налога с розничных продаж, но в размере не менее рыночной цены (за вычетом налог на добавленную стоимость и акциза, а также налога с розничных продаж). В случае подакцизных товаров, которые налогоплательщик продает в розницу, сумма налогооблагаемой операции определяется на основе рыночной цены (за вычетом налог на добавленную стоимость и акциза, а также налога с розничных продаж).

3. В случае импорта суммой налогооблагаемой операции является таможенная стоимость подакцизных товаров, определенная в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан (но в размере, не меньшем рыночной цены за вычетом налог на добавленную стоимость и акциза), плюс сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате при импорте товаров в Республику Таджикистан, за исключением налога на добавленную стоимость и акциза.

4. Цена упаковки, за исключением возвратной упаковки, учитывается при определении суммы налогооблагаемой операции.

5. Исчисление суммы акциза по игорному бизнесу в соответствии с частью 3 статьи 240 и частью 2 статьи 241 производится путем применения (умножения) ставки акциза, установленной на налоговый период, к количеству (на количество) объектов налогообложения на начало налогового периода с учетом всех положений настоящей части.

При изменении в налоговом периоде количества объектов налогообложения сумма акциза на введенный (выбывший) в этом налоговом периоде объект уплачивается в полном объеме.

При наличии у налогоплательщика нескольких игорных заведений (стационарных точек) в области (городе) акциз исчисляется отдельно по объектам налогообложения, находящимся в пределах одного района, города, района города.

Регистрация (перерегистрация) объектов налогообложения производится на основании письменного заявления налогоплательщика, представленного в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения.

Налоговый орган на основании данных, указанных в заявлении, заполняет регистрационную карточку учета объектов в двух экземплярах, заверяет оба экземпляра печатью и подписью первого руководителя (или лица, его замещающего) налогового органа.

Один экземпляр регистрационной карточки учета объектов остается в налоговом органе, второй экземпляр выдается налогоплательщику.

Регистрационная карточка учета объектов выдается на каждое игорное заведение (стационарную точку) отдельно с учетом используемых объектов налогообложения.

Игорные заведения (стационарные точки) должны иметь оригинал регистрационной карточки учета объектов по месту расположения каждого игорного заведения или каждой стационарной точки.

При изменении общего количества каждого вида объекта налогообложения налогоплательщик обязан подать заявление в налоговый орган о перерегистрации объектов налогообложения в течение трех календарных дней с момента возникновения данных изменений.

Перерегистрация объектов налогообложения производится путем внесения соответствующих изменений в регистрационную карточку учета объектов.

При прекращении осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, а также при выбытии общего количества объектов налогообложения (стационарной точки) регистрационная карточка учета объектов подлежит сдаче в налоговый орган в течение десяти календарных дней с момента прекращения деятельности, выбытия объектов налогообложения (стационарной точки).

Регистрация (перерегистрация) объектов налогообложения производится налоговым органом в течение двух рабочих дней со дня подачи заявления и фиксируется в журнале регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения, форма и порядок ведения которого устанавливаются уполномоченным государственным органом.

Запрещается нахождение на территории игорного заведения (стационарной точки) незарегистрированных в налоговых органах объектов налогообложения. За налоговые периоды, в которых налоговыми органами выявлены такие объекты налогообложения, акциз уплачивается за каждый незарегистрированный объект в десятикратном размере ставки, установленной на данный вид объекта налогообложения, с последующей регистрацией объекта налогообложения в порядке, установленном настоящей частью.

Осуществление предпринимательской деятельности в сфере игорного бизнеса без регистрации в установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан порядке игорного заведения (стационарной точки), а также без регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения не может служить основанием неуплаты (не привлечения к уплате) акцизного налога по такой деятельности и по таким объектам налогообложения. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6. Налоговая база при осуществлении деятельности по организации и проведению лотереи определяется как сумма выручки, заявленная организатором лотереи, за минусом сумм, относимых в призовой фонд, при регистрации в налоговых органах выпуска в продажу лотерейных билетов, без включения в неё суммы акциза и начисленного налог на добавленную стоимость, и не подлежит изменению после регистрации выпуска в продажу лотерейных билетов. При этом сумма выручки, заявленная организатором лотереи, определяется путем умножения количества лотерейных билетов, подготовленных к продаже в данном выпуске, на цену единицы лотерейного билета. Вышеизложенное означает, что сумма акциза и начисленного налог на добавленную стоимость включена в сумму вышеуказанной выручки без учета сумм призового фонда.

Исчисление суммы акциза производится путем умножения налоговой базы на ставку акциза, выраженную в процентах. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

7. Для операторов (компаний) сотовой связи налоговой базой является сумма вознаграждения, полученная или подлежащая получению налогоплательщиком - оператором (компанией) сотовой связи от клиента или любого другого лица за оказание услуг сотовой связи, за исключением суммы акциза и налога на добавленную стоимость, подлежащих начислению по данным услугам. Исчисление суммы акциза производится путем умножения ставки акциза на общую величину налоговой базы. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 243. Время совершения налогооблагаемой операции

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, в случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан, налогооблагаемая операция имеет место во время отпуска товаров за пределы производственного помещения, в том числе в случае поставки производителем произведенных им подакцизных товаров через сеть своих обособленных подразделений и при передаче давальческих товаров, являющихся подакцизными, подрядчику (переработчику).

При изготовлении подакцизных товаров из двальческих товаров датой совершения операции является день передачи изготовленных подакцизных товаров заказчику или лицу, указанному заказчиком.

2. При использовании подакцизных товаров для собственных производственных нужд датой совершения операции является день передачи указанных товаров для такого использования.

3. В случае порчи подакцизной продукции датой совершения операции является день составления акта о списании испорченной подакцизной продукции или день принятия решения о ее дальнейшем использовании в производственном процессе.

В случае утраты подакцизных товаров датой совершения операции является день, когда произошла утрата подакцизных товаров.

4. В случае импорта подакцизных товаров налогооблагаемая операция имеет место во время совершения импорта согласно таможенному законодательству.

5. При осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса датой совершения налогооблагаемой операции является наступление (начало) налогового периода. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6. В случае организации и проведения лотереи датой совершения налогооблагаемой операции является день регистрации в налоговом органе выпуска в продажу лотерейных билетов. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

7. Для операторов (компаний) сотовой связи датой совершения налогооблагаемой операции является момент обслуживания. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 244. Освобождение

1. От уплаты акциза освобождается следующее:

1) алкогольные напитки, производимые физическим лицом и используемые для собственного потребления по перечню и в пределах лимита, устанавливаемого Правительством Республики Таджикистан;

2) ввоз двух литров алкогольных напитков и двух блоков (400 штук) сигарет, ювелирных изделий в количестве 4 единиц (но по стоимости не более 150 показателей для расчетов) физическим лицом для собственного потребления, а также для лиц, въезжающих в Республику Таджикистан на автомобиле, - содержимое топливного бака; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3) товары, провозимые транзитом через территорию Республики Таджикистан;

4) временный импорт товаров на территорию Республики Таджикистан, за исключением товаров, предназначенных для реэкспорта;

5) ввозимые товары, предназначенные для реэкспорта, гарантированные залоговым обеспечением в порядке, предусмотренном таможенным законодательством;

6) подакцизные товары, кроме алкогольных и табачных изделий, импортируемые в рамках гуманитарной помощи, а также импортируемые для безвозмездной передачи благотворительным организациям на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф и для безвозмездной передачи государственным органам Республики Таджикистан;

7) экспорт подакцизных товаров, если такой экспорт отвечает требованиям, установленным статьей 245 настоящего Кодекса.

2. Освобождения от акцизов, указанные в пунктах 3)-6) части 1 настоящей статьи, применяются только в случаях, когда выполняются условия освобождения от таможенной пошлины при соответствующих режимах в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан. В этих случаях, если для целей взимания таможенной пошлины импорт подпадает под действие режима возврата таможенной пошлины или если требуется оплата таможенной пошлины в случае нарушения условий освобождения, тот же режим применяется к взиманию акциза.

#### Статья 245. Подтверждение экспорта подакцизных товаров

1. При поставке на экспорт подакцизных товаров для подтверждения обоснованности освобождения в соответствии со [статьей 244](#) настоящего Кодекса налогоплательщиком в течение 120 календарных дней с даты отметки таможенного органа, осуществившего выпуск подакцизных товаров в режиме экспорта, в обязательном порядке представляются в налоговый орган по месту регистрации следующие документы: ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

1) договор (контракт) на поставку экспортируемых подакцизных товаров;

2) грузовая таможенная декларация или ее копия, заверенная таможенным органом, с отметками таможенного органа, осуществившего выпуск подакцизных товаров в режиме экспорта, а в случае вывоза подакцизных товаров в режиме экспорта по системе магистральных трубопроводов либо с применением процедуры неполного периодического декларирования полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление;

3) копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Республики Таджикистан, а в случае вывоза подакцизных товаров в режиме экспорта по системе магистральных трубопроводов акт приема-сдачи товаров;

4) платежные документы и выписка банка (копия выписки), подтверждающие фактическое поступление валютной выручки от поставки подакцизных товаров на экспорт на счета налогоплательщика в Республике Таджикистан и (или) на его счета в банках за рубежом, открытые в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами, налогоплательщик представляет выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных средств на его счет в банке Республики Таджикистан и (или) на его счета, открытые в банках за рубежом в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя экспортированных товаров.

В случае осуществления внешнеэкономических операций по обмену товарами (работами, услугами), (бартерных операций) налогоплательщик представляет документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказанные услуги), полученных по указанным операциям, на территорию Республики Таджикистан и их оприходование. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. При экспорте подакцизных товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств дополнительно представляется копия грузовой таможенной декларации, оформленной в стране импорта подакцизных товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Таджикистан в режиме экспорта.

3. В случае не подтверждения поставки подакцизных товаров на экспорт в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи такая поставка подлежит обложению акцизом в порядке, устанавливаемом настоящим разделом для поставки подакцизных товаров на территории Республики Таджикистан.

4. При представлении в налоговый орган по месту регистрации документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров, в течение 180 календарных дней с даты отметки таможенного органа, указанной в части 1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право получить возврат налога, начисленного в соответствии с частью 3 настоящей статьи. В противном случае налогоплательщик не имеет право на возврат налога, начисленного в соответствии с частью 3 настоящей статьи.

#### Статья 246. Зачет акциза для производственных ресурсов

1. Лицо, покупающее подакцизный товар (сырьевые материалы) и использующее этот товар для производства других подакцизных товаров, подлежащих обложению налогом, имеет право на налоговый зачет в размере акциза, уплаченного при покупке товара (сырьевых материалов), или на возврат суммы акциза по такому товару (сырьевым материалам).

Положения настоящей части применяются также при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческих подакцизных товаров (сырьевых материалов), при условии подтверждения уплаты акциза собственником давальческих подакцизных товаров (сырьевых материалов).

2. Разрешается зачет или возврат акциза, уплаченного за подакцизные товары, используемые в медицинских целях медицинскими учреждениями и аптеками, а также фармацевтическими предприятиями при производстве медикаментов в соответствии с порядком и нормами, установленными Министерством здравоохранения Республики Таджикистан по согласованию с уполномоченным государственным органом и Министерством финансов Республики Таджикистан.

3. Зачет или возврат акциза согласно настоящей статье допускается только при представлении счета-фактуры, подтверждающего уплату акциза при покупке подакцизного товара (сырьевого материала) или при условии подтверждения уплаты акциза собственником давальческих подакцизных товаров (сырьевых материалов), или в случае импорта сырьевых материалов - при представлении соответствующей документации. Сумма акциза возвращается налогоплательщику из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговым органом в течение 30 календарных дней после подачи документов в налоговый орган. Перечень документов, подтверждающих уплату акциза, устанавливается уполномоченным государственным органом.

4. В соответствии с настоящей статьей зачет или возврат налога (с учетом положений настоящего Кодекса) производится в отношении суммы акциза, определенного исходя из объема (количества, стоимости) фактического использования в налоговом периоде приобретенных (давальческих) подакцизных товаров (сырьевых материалов) на производство других подакцизных товаров, в медицинских целях медицинскими учреждениями и аптеками, а также фармацевтическими предприятиями при производстве медикаментов.

#### Статья 247. Ставки налога на подакцизные товары и подакцизные виды деятельности ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

1. Правительство Республики Таджикистан в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности определяет перечень подакцизных товаров и устанавливает ставки акцизного налога по ним.

2. Подакцизными товарами являются:

- 1) спирт, безалкогольные и алкогольные напитки;
- 2) табак переработанный и промышленные заменители табака;
- 3) топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные;
- 4) шины и покрышки пневматические резиновые новые, шины и покрышки пневматические резиновые, восстановленные или бывшие в употреблении; шины и покрышки сплошные или полупневматические, шинные протекторы и ободные ленты резиновые;

5) автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей;

6) ювелирные изделия из золота, платины или серебра.

3. Ставки акцизов могут устанавливаться в процентах (адвалорные) к стоимости подакцизного товара и (или) в твердой (абсолютной) сумме на единицу измерения подакцизного товара в натуральном выражении.

4. Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в соответствии с частями 1-3 настоящей статьи в зависимости от вида этой продукции либо в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

5. На объекты налогообложения в сфере игорного бизнеса ставки акциза из расчета на месяц в твердой сумме на единицу объекта налогообложения определенного вида устанавливаются Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6. Ставка акциза по лотерее устанавливается в размере 1 процента налоговой базы, предусмотренной частью 6 [статьи 242](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

7. Ставка акциза для операторов (компаний) сотовой связи устанавливается в размере 3 процентов налоговой базы. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 248. Уплата акцизов

1. В случае производства подакцизных товаров акцизы подлежат уплате в отношении налогооблагаемых операций, которые имеют место в течение каждого отчетного (налогового) периода, не позже:

- 13 числа месяца - за первую декаду месяца;
- 23 числа месяца - за вторую декаду месяца;
- 3 числа следующего месяца - за оставшуюся часть отчетного месяца. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

2. Если иное не установлено настоящей статьей, отчетными (налоговыми) периодами по акцизу являются периоды, указанные в части 1 настоящей статьи. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Налогоплательщик не имеет права вывозить товары за пределы производственных помещений без уплаты акциза по этим товарам, за исключением режима налогового склада.

4. В случае импорта товаров акциз взимается таможенным органом в том же порядке, что и таможенные пошлины.

5. Сумма акциза по игорному бизнесу подлежит уплате не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налоговым периодом для исчисления и уплаты акциза по игорному бизнесу является календарный месяц. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6. Акциз от осуществления деятельности по организации и проведению лотерей уплачивается до регистрации выпуска в продажу лотерейных билетов, осуществляемой в соответствии с частью 3 [статьи 241](#) настоящего Кодекса.

Регистрация выпуска в продажу лотерейных билетов без уплаты акциза не производится. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

7. Выплата акциза операторами (компаниями) сотовой связи в бюджет должна производиться не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Налоговым периодом для операторов (компаний) сотовой связи является календарный месяц. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 249. Налоговый режим в отношении подакцизной алкогольной, безалкогольной и табачной продукции ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

1. Хранение, транспортировка и отпуск за пределы производственного помещения (цеха) в соответствии с пунктом 1) [статьи 241](#) настоящего Кодекса подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции, производимой на территории Республики Таджикистан (далее - «отпуск»), осуществляется в соответствии с условиями режима налогового склада. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. В период нахождения подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции под действием режима налогового склада указанная продукция не считается отпущенной за пределы производственного помещения (цеха) и в отношении этой продукции не возникает обязательство по уплате акциза. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

3. Ввоз на территорию Республики Таджикистан подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции в режиме выпуска для свободного обращения, допускается таможенными органами только после предварительной маркировки этой продукции в установленном уполномоченным государственным органом порядке акцизными марками. Маркировка подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции акцизными марками обеспечивается импортером этой продукции. Для осуществления маркировки акцизными марками ввозимая в Республику Таджикистан подакцизная алкогольная и (или) табачная продукция подлежит помещению в склады временного хранения или декларированию в режиме таможенного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

4. Декларирование подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции в таможенный режим выпуска товаров для свободного обращения может производиться партиями пропорционально уплаченной сумме таможенных платежей, установленных налоговым и таможенным законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

5. В целях осуществления налогового контроля импортер подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции представляет в срок, установленный в части 1 [статьи 248](#) настоящего Кодекса, в налоговый орган по месту своего учета в порядке и по форме, установленной уполномоченным государственным органом, отчет об отпуске промаркированной подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции в соответствии со [статьей 241](#) настоящего Кодекса с приложением к отчету копий выписанных своим клиентам счетов-фактур или иных документов на отпуск продукции.

6. Запрещается реализация на территории Республики Таджикистан алкогольной и (или) табачной продукции, освобожденной от уплаты акциза в соответствии с пунктами 1) и 2) части 1 [статьи 244](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 250. Режим налогового склада

1. Под режимом налогового склада понимается комплекс мер и мероприятий налогового контроля, осуществляемых налоговыми органами в отношении подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции с момента окончания ее производства и (или) поступления на склад (далее - «налоговый склад») до момента ее отпуска. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. Под действием режима налогового склада находится территория, на которой расположены (которую непосредственно занимают) производственные помещения, используемые налогоплательщиком для производства подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции, а также находящиеся вне этой территории специально создаваемые налоговые склады для ее хранения. Хранение указанной продукции до ее отпуска в соответствии с частью 1 статьи 249 настоящего Кодекса в иных местах, за исключением налоговых складов и транспортных средств в процессе перевозки (транспортировки), запрещается. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

3. Момент отпуска подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции с территории, на которой расположены (которую непосредственно занимают) производственные помещения, используемые налогоплательщиком для



ее производства, или с налогового склада, считается моментом завершения действия режима налогового склада. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

4. Подакцизная алкогольная, безалкогольная и (или) табачная продукция, находящаяся под действием режима налогового склада, хранится под контролем сотрудников налоговых органов в специально выделенных и обустроенных помещениях (налоговых складах), которые могут находиться как на территории, так и вне территории, на которой расположены производственные помещения, используемые налогоплательщиком для производства подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

5. Налоговые склады создаются налогоплательщиками при наличии соответствующего разрешения, выдаваемого уполномоченным государственным органом. Порядок выдачи разрешений на создание налоговых складов, порядок их функционирования, а также состав осуществляемых в отношении таких налоговых складов мер налогового контроля определяются Правительством Республики Таджикистан.

6. При нахождении подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции на налоговых складах с ней могут производиться исключительно операции по обеспечению сохранности, а также по подготовке ее к отпуску и транспортировке (включая маркировку алкогольной и (или) табачной продукции акцизными марками). ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

При этом маркировка подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции акцизными марками может производиться только на территории, на которой расположены (которую непосредственно занимают) производственные помещения, используемые для производства подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции. Вывоз не промаркированной акцизными марками подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции за пределы территории, на которой расположены (которую непосредственно занимают) производственные помещения, используемые для производства подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции, включая вывоз такой продукции на склады вне вышеуказанной производственной территории, запрещается.

При нарушении вышеуказанного запрета налоговые органы имеют право изъять такие подакцизные товары в соответствии с частью 1 [статьи 256](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

7. В порядке и на условиях, определяемых Правительством Республики Таджикистан, налоговыми органами на предприятиях, производящих алкогольную и табачную продукцию, создаются акцизные посты для контроля объемов производства и поставки вышеуказанной подакцизной продукции и начисляемых сумм акцизного налога.

#### Статья 251. Порча и утрата подакцизных товаров

1. При порче, утрате произведенных и (или) ввезенных в Республику Таджикистан подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере, от количества испорченных и (или) утраченных подакцизных товаров за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций, подтвержденных в порядке, установленном в пункте 2) [части 1 статьи 227](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

При этом по ввезенным в Республику Таджикистан подакцизным товарам данный абзац применяется в том случае, когда налогоплательщик, не имея возможности уплатить акциз за фактически ввезенные подакцизные товары непосредственно при их ввозе в Республику Таджикистан с учетом требований [статьи 363](#) Таможенного кодекса Республики Таджикистан, применил в отношении ввезенных подакцизных товаров таможенные процедуры и (или) режимы, предусматривающие неуплату таможенных платежей, и порча, утрата ввезенных подакцизных товаров произошла в период их нахождения под действием вышеуказанных процедур и (или) режимов. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. Для целей настоящей статьи под порчей, утратой подакцизной продукции понимаются события, описанные в части 2 [статьи 227](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 252. Место уплаты акциза

1. Уплата акциза производится по месту регистрации плательщика акциза, за исключением случаев, указанных в частях 2 и 3 настоящей статьи. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Плательщики акциза, имеющие обособленные подразделения, уплачивают акциз по местонахождению обособленных подразделений в порядке, предусмотренном [статьей 253](#) настоящего Кодекса, если эти обособленные подразделения осуществляют производство подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции и (или) их разлив (фасовку, упаковку) и дальнейший отпуск.

3. Акциз по игорному бизнесу подлежит уплате в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 253. Порядок исчисления и уплаты акциза налогоплательщиками за обособленные подразделения

1. Плательщики акциза, указанные в части 2 [статьи 252](#) настоящего Кодекса, имеющие обособленные подразделения, обязаны поставить обособленные подразделения на учет в налоговых органах по месту их нахождения и уведомить налоговый орган по месту своего учета о постановке на учет своих обособленных подразделений.

2. Сумма акциза, подлежащего уплате за обособленное подразделение, определяется на основе расчета акциза по обособленному подразделению, составленного по каждому обособленному подразделению по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом.

3. При составлении расчета акциза по обособленным подразделениям учитываются операции, облагаемые акцизом и совершенные обособленными подразделениями в течение налогового периода.

4. Плательщики акциза обязаны представить расчет по суммам акциза, подлежащего уплате за обособленные подразделения, налоговому органу по месту своего учета и копии расчетов - в налоговые органы по месту учета обособленных подразделений в сроки, установленные [статьей 248](#) настоящего Кодекса.

5. Уплата акциза за обособленные подразделения производится юридическим лицом-плательщиком акциза непосредственно со своего расчетного счета или возлагается на обособленные подразделения в сроки, указанные в [статье 248](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 254. Представление декларации

1. В случаях, упомянутых в части 1 [статьи 248](#) настоящего Кодекса, налогоплательщик обязан представить декларацию в порядке и по форме, установленным уполномоченным государственным органом, в сроки, установленные для уплаты налога, с указанием налогооблагаемых операций за отчетный период.

2. Плательщики акциза, указанные в части 2 [статьи 252](#) настоящего Кодекса, одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу за обособленные подразделения.

3. Плательщик акциза представляет заявление на зачет, упомянутое в [статье 246](#) настоящего Кодекса, вместе с декларацией об уплате акциза. Лицо, не являющееся плательщиком акциза, представляет специальное заявление на возврат средств, которое может быть подано в любое время в течение одного года с момента появления права на возврат средств.

Форма и порядок заполнения и представления заявления на зачет и специального заявления на возврат средств устанавливаются уполномоченным государственным органом.

4. Декларации об уплате акциза по игорному бизнесу в порядке и по форме, установленным уполномоченным государственным органом, представляются не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения и в налоговый орган, в котором организатор (собственник) игорного бизнеса состоит на регистрационном учете. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

5. Декларация об уплате акциза от осуществления деятельности по организации и проведению лотереи представляется в соответствующий налоговый орган в целях проведения регистрации в соответствии с частью 3 [статьи 241](#) и частью 6 [статьи 248](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6. Декларация об уплате акциза при оказании услуг сотовой связи представляется не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на регистрационном учете. ([Закон №667 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 255. Возврат акциза при реэкспорте

1. В случае товаров, импортируемых в целях их дальнейшего экспорта (то есть в случае реэкспорта товаров), акциз уплачивается при импорте товаров и затем возвращается финансовыми органами, которым был уплачен акциз при импорте товаров, совместно с соответствующими таможенными органами, в соответствии с фактическим объемом реэкспорта. Возврат средств осуществляется в установленном порядке в течение 30 дней после представления письменного заявления.

2. Часть 1 настоящей статьи не применяется к товарам, импорт которых освобожден от акциза в соответствии с пунктом 5) части 1 [статьи 244](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 256. Акцизные марки

1. Правительство Республики Таджикистан определяет подакцизные, отечественные и импортные, товары, подлежащие маркировке акцизными марками. Реализовывать такие подакцизные товары без акцизных марок запрещается. Налоговые органы имеют право конфисковать в установленном порядке такие подакцизные товары, поступающие в продажу без акцизных марок. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2. Акцизные марки являются документами строгой отчетности, имеющими определенную степень защиты. Порядок их изготовления и оборота определяется Правительством Республики Таджикистан.

Порядок маркировки подакцизной продукции акцизными марками устанавливается уполномоченным государственным органом.

3. Если иное не предусмотрено настоящей частью, при порче или утрате акцизных марок акциз уплачивается в размере заявленного ассортимента подакцизной продукции.

Исчисление акциза по испорченным или утерянным (в том числе похищенным) акцизным маркам, предназначенным для маркировки алкогольной или табачной продукции в соответствии с положениями настоящего Кодекса, производится исходя из установленных ставок, применяемых к объему единицы емкости (тары, упаковки), указанному на марке.

В случае отсутствия на марке обозначения объема единицы емкости (тары, упаковки) исчисление акциза по утерянным или испорченным акцизным маркам производится исходя из наибольшего объема единицы емкости (тары, упаковки), в которую производился разлив (фасовка, упаковка) продукции в течение налогового периода, предшествующего периоду порчи, утраты акцизных марок.

При порче, утрате акцизных марок акциз не уплачивается в следующих случаях:

1) порча или утрата акцизных марок произошли в результате чрезвычайных ситуаций, подтвержденных в порядке, установленном в пункте 2) части 1 статьи 227 настоящего Кодекса;

2) испорченные акцизные марки приняты налоговыми органами на основании акта списания к уничтожению.

#### Статья 257. Счета-фактуры по акцизам

1. Налогоплательщик, осуществляющий поставку подакцизного, в том числе импортированного товара, обязан, в соответствии со статьями 231 и 232 настоящего Кодекса выписать и выставить получателю подакцизного товара счет-фактуру по акцизам. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Счет-фактура по акцизам является документом строгой отчетности, отвечающим требованиям статей 231 и 232 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. часть 3 исключить. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

## РАЗДЕЛ IX. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

### ГЛАВА 35. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

#### Статья 258. Понятие и роль социального налога

Социальный налог является обязательным платежом, который в целях осуществления социального страхования уплачивается плательщиками социального налога согласно установленным настоящим Кодексом ставкам к суммам заработной платы или другой налоговой базе согласно настоящей главе.

#### Статья 259. Налогоплательщики

1. Плательщиками социального налога в соответствии с настоящим разделом являются:

1) индивидуальные предприниматели и юридические лица - работодатели, включая постоянные учреждения нерезидентов, которые выплачивают заработную плату физическим лицам-резидентам, работающим по найму в Республике Таджикистан; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2) индивидуальные предприниматели и юридические лица, включая постоянные учреждения нерезидентов, которые в ходе своей деятельности осуществляют оплату труда физических лиц-резидентов, оказывающих услуги (выполняющих работы) в Республике Таджикистан на основе договоров гражданско-правового характера или без договоров гражданско-правового характера или без договоров; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3) получающие оплату физические лица, указанные в пунктах 1) и 2) настоящей части;

4) физические лица-резиденты, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность на территории Республики Таджикистан, включая упомянутых в частях 2,3 и 4 [статьи 137](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

5) если иное не предусмотрено международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, физические лица-резиденты Республики Таджикистан, работающие в дипломатических, консульских учреждениях иностранных государств, которые, в соответствии с законодательством или международными договорами Республики Таджикистан, освобождены от уплаты социального налога и выполнения обязанностей налоговых агентов в отношении граждан Республики Таджикистан. Сведения о вышеуказанных физических лицах представляется уполномоченному государственному органу ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, Министерством иностранных дел Республики Таджикистан; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

6) члены дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Плательщики, указанные в пунктах 1) и 2) части 1 настоящей статьи, далее в настоящей главе именуется страхователями, а плательщики, указанные в пунктах 3) и 5) части 1 настоящей статьи, - застрахованными. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. По заявлению юридического лица его обособленные подразделения могут рассматриваться налоговыми органами в качестве самостоятельных плательщиков социального налога.

#### Статья 260. Объект налогообложения

1. Объектом обложения в случаях, указанных в пункте 1) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, является подлежащая выплате наемным работникам заработная плата, определяемая согласно [статье 136](#) настоящего Кодекса. Объектом обложения в случаях, указанных в пункте 2) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, является сумма выплат физическим лицам, определяемая в соответствии со [статьей 136](#) настоящего Кодекса, как если бы эти физические лица являлись работниками.

2. Для плательщиков, указанных в пункте 4) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, облагаемых подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж, в соответствии с частью 2 [статьи 137](#) настоящего Кодекса, а также для налогоплательщиков, указанных в пункте 6) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, размер социального налога устанавливается Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

3. Для плательщиков, указанных в пункте 4) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, облагаемых подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж, в соответствии с частью 3 статьи 137 настоящего Кодекса, объектом обложения является валовой доход в соответствии со [статьей 303](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

4. Для плательщиков, указанных в пункте 4) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, облагаемых подоходным налогом в соответствии с частью 4 статьи 137 настоящего Кодекса, объектом обложения является до момента перехода на общую систему налогообложения валовой доход в соответствии со [статьей 303](#) настоящего Кодекса. С момента перехода на общую систему налогообложения объектом налогообложения является валовой доход за отчетный месяц, определенный по методу начислений, в соответствии со [статьей 319](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

5. Для плательщиков, указанных в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, объектом обложения является сумма денежных средств, полученных ими за работу в учреждениях и организациях, указанных в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 261. Освобождение

Освобождаются от уплаты налога (не включаются в объект обложения):

1) доход лиц, работающих в дипломатических и (или) консульских учреждениях Республики Таджикистан за рубежом и не являющихся гражданами Республики Таджикистан; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2) выплаты по временной нетрудоспособности из бюджетных средств, выделенных на социальное страхование.

3) доход лиц, предусмотренных в пункте 14) [статьи 141](#) настоящего Кодекса; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4) 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. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 262. Ставки налога

1. По социальному налогу, уплачиваемому в бюджет, применяется ставка 25 процентов для страховщиков и 1 процент для застрахованных лиц, за исключением физических лиц, указанных в пункте 5) части 1 [статьи 259](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Для физических лиц, указанных в части 2 статьи 260 настоящего Кодекса, размер социального налога устанавливается Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Для физических лиц, указанных в частях 3 и 4 статьи 260 настоящего Кодекса, ставка социального налога для целей социального страхования самих этих лиц в качестве застрахованных равна 0,2 процента объекта обложения, но не менее максимального размера социального налога, установленного в соответствии с абзацем первым настоящей части. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3. Для физических лиц, указанных в пункте 5) части 1 [статьи 259](#) настоящего Кодекса, ставка социального налога устанавливается самими налогоплательщиками в размере не менее 5 процентов, в том числе в качестве застрахованных лиц – не менее 0,2 процента. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

4. Для целей социального страхования, в том числе пенсионного обеспечения индивидуальных предпринимателей и лиц, указанных в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, а также членов дехканских (фермерских) хозяйств, не являющихся юридическими лицами, установить, что уплаченная в соответствии с положениями настоящего Кодекса общая сумма социального налога составляет 20 процентов от дохода, принятого (декларируемого) для целей социального страхования вышеуказанными физическими лицами. При этом при недостаточности страхового стажа общая сумма уплаченного социального налога за весь период фактического социального страхования считается осуществленной за период, не меньший установленного минимального страхового стажа для назначения пенсий и других видов социального обеспечения, в соответствии с законодательством о государственном социальном страховании. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 263. Порядок определения и уплаты налога

1. Если иное не установлено настоящим Кодексом, величина социального налога, подлежащая перечислению в бюджет, определяется путем умножения объектов обложения в соответствии со [статьей 260](#) настоящего Кодекса, на соответствующие ставки налога, установленные в статье 262 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Социальный налог в случаях, указанных в пунктах 1), 2) и 3) [части 1 статьи 259](#) настоящего Кодекса, удерживается и перечисляется в бюджет в порядке, установленном в [статье 161](#) настоящего Кодекса в отношении заработной платы работников.

3. Плательщики, указанные в части 2 статьи 260 настоящего Кодекса, платят социальный налог одновременно с внесением в бюджет платы за патент за соответствующий месяц. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Если иное не установлено настоящим Кодексом, плательщики единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции уплачивают социальный налог в сроки и в порядке, установленные в части 3 статьи 161 настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4. Налогоплательщики, указанные в частях 3 и 4 статьи 260 настоящего Кодекса, производят ежемесячные платежи социального налога до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

5. Налогоплательщики, указанные в пунктах 1) и 2) части 1 статьи 259 и частях 3 и 4 статьи 260 настоящего Кодекса, представляют в налоговый орган по месту своего регистрационного учета ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, декларацию о начисленной в соответствии с частью 1 статьи 262 настоящего Кодекса и уплаченной сумме социального налога по форме, установленной уполномоченным государственным органом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

6. Налогоплательщики, указанные в части 4 настоящей статьи, декларацию об уплаченной сумме социального налога, в соответствии с частью 2 статьи 262 настоящего Кодекса, по форме, установленной уполномоченным государственным органом, представляют до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в налоговый орган по месту своего регистрационного учета. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

7. Налогоплательщики, указанные в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, декларацию об уплаченной сумме социального налога, в соответствии с частью 3 статьи 262 настоящего Кодекса, по форме, установленной уполномоченным государственным органом, представляют до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в налоговый орган по месту своего регистрационного учета и в этот же срок уплачивают сумму социального налога, начисленную (подлежащую начислению) за отчетный месяц. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

За физических лиц - резидентов Республики Таджикистан, указанных в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, социальный налог может быть оплачен их работодателями по ставкам, установленным самими работодателями. В этом случае работодатели выступают страхователями и оплачивают социальный налог по ставке не менее 5 процентов, а физические лица - резиденты Республики Таджикистан обязаны за счет своей заработной платы (независимо от требований исключения, предусмотренного частью 1 статьи 262, а также части 3 статьи 262 настоящего Кодекса) произвести оплату социального налога только в качестве застрахованных по ставке 1 процент согласно части 1 статьи 262 настоящего Кодекса. При этом декларация об уплаченной сумме социального налога представляется работодателем в срок и в порядке, установленных настоящей частью. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

8. Плательщики единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции представляют декларацию об уплаченной сумме социального налога за первый квартал текущего года до 15 апреля, за второй квартал – до 15 июля, за третий квартал – до 15 октября текущего года и за четвертый квартал отчетного года – до 15 января следующего года. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

## РАЗДЕЛ X. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

### ГЛАВА 36. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

#### Статья 264. Налогоплательщики

Земельный налог уплачивается землепользователями, за которыми закреплены земельные участки в бессрочное, срочное пользование или в пожизненное наследуемое пользование.

#### Статья 265. Объект налогообложения

1. Земельный налог устанавливается с учетом качества и месторасположения земельного участка, кадастровой оценки земель, характера использования и экологических особенностей земельного участка.

2. Основанием для определения земельного налога с учетом положений части 1 настоящей статьи является земельно-кадастровая документация землепользователя.

В случае, если площадь фактически используемой земли больше, чем площадь земли в соответствии с земельно-кадастровой документацией налогоплательщика, для целей налогообложения принимается площадь фактически используемой земли.

3. 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.

Статья 266. Ставки земельного налога на земли городов и поселков городского типа

1. Ставки налога на земли городов и поселков городского типа устанавливаются в следующих размерах:

1) по городу Душанбе - 500 сомони с каждого гектара; ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2) по городам Худжанд, Кургантюбе и Куляб - 375 сомони с каждого гектара; ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

3) по городам республиканского, областного подчинения и городу Хорог - 250 сомони с каждого гектара; ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

4) по иным городам и поселкам городского типа - 180 сомони с каждого гектара. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

Земли сельскохозяйственного пользования и земли под лесами и кустарниками городов и поселков городского типа облагаются налогом по кадастровым зонам согласно статей 267 или [308](#) настоящего Кодекса.

За исключением земель, освобожденных от налога, в облагаемую налогом площадь включаются все закрепленные земли, в том числе земли, занятые под строения, сооружения, участки, необходимые для их содержания, санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны.

2. Земли для жилищного строительства физических лиц в городах и поселках городского типа подлежат налогообложению в следующем порядке:

1) площадь каждого земельного участка, закрепленного за землепользователем по отдельному (самостоятельному) правоустанавливающему документу, в целях налогообложения рассматривается отдельно, за исключением случая, когда эти земельные участки являются смежными. При налогообложении площадь смежных земельных участков, закрепленных за одним землепользователем на основе разных (нескольких) правоустанавливающих документов, суммируется, и эти смежные земельные участки рассматриваются как один земельный участок;

2) исчисление суммы земельного налога производится в следующем порядке в зависимости от размера земельного участка, закрепленного за землепользователем:

а) до 800 квадратных метров - по ставкам, установленным в части 1 настоящей статьи;

б) свыше 800 квадратных метров до 2000 квадратных метров включительно - сумма налога, исчисленная по подпункту

а) настоящего пункта плюс сумма, исчисленная исходя из 2-кратной ставки налога, установленной в части 1 настоящей статьи, за площадь, превышающую 800 квадратных метров;

в) свыше 2000 квадратных метров - сумма налога, исчисленная по подпункту б) настоящего пункта плюс сумма, исчисленная исходя из 5-кратной ставки налога, установленной в части 1 настоящей статьи, за площадь, превышающую 2000 квадратных метров.

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 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/богары	Пастбища	Сенокосы	Дороги, улицы, общественные здания, леса, площади, каналы, арыки и коллекторы	Прочие земли, не используемые в производстве сельскохозяйственной продукции
Согдийская, в том числе горные регионы	60,0/11,0	2 4	4 6	7 6	1 0,8
Гиссарская, в том числе горные регионы	64,0/26,0	4 4	5 5	6 5	1 0,8
Раштская	52,0/38,0	4	6	6	0,8
Кулябская в том числе горные регионы	66,0/31,0	3 4	5 6	6 5	1 0,8
Вахшская, в том числе горное регионы	93,0/23,0	2 4	4 4	7 5	1 0,8
Горно-Бадахшанская автономная область (без Мургабской зоны)	18,0/8,0	2	3	3	0,8

([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. Средние ставки земельного налога в пределах кадастровых зон по районам республики утверждаются в установленном порядке Правительством Республики Таджикистан по представлению Государственного комитета по землеустройству Республики Таджикистан.

3. Приусадебные земельные участки подлежат налогообложению в следующем порядке:

1) площадь каждого приусадебного земельного участка, закрепленного за землепользователем по отдельному (самостоятельному) правоустанавливающему документу, в целях налогообложения рассматривается отдельно, за исключением случая, когда эти приусадебные земельные участки являются смежными. При налогообложении площадь смежных приусадебных земельных участков, закрепленных за одним землепользователем на основе разных (нескольких) правоустанавливающих документов, суммируется, и эти смежные приусадебные земельные участки рассматриваются как один приусадебный земельный участок;

2) исчисление суммы земельного налога производится в следующем порядке в зависимости от размера приусадебного земельного участка, закрепленного за землепользователем:

а) при размере приусадебного земельного участка в пределах норм, установленных Земельным кодексом Республики Таджикистан, - по ставкам, установленным в части 1 настоящей статьи;

б) при размере приусадебного земельного участка, превышающем нормы, установленные Земельным кодексом Республики Таджикистан, - сумма налога, исчисленная по подпункту а) настоящего пункта плюс сумма, исчисленная исходя из 2-кратной ставки налога, установленной в части 1 настоящей статьи, за площадь, превышающую нормы, установленные [Земельным кодексом Республики Таджикистан](#).

4. 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.

О фактической площади садов и виноградников, заложенных в сезон посадки многолетних насаждений на землях пастбищ, сенокосов и лесов, прочих землях, не используемых для производства сельскохозяйственной продукции, налогоплательщик письменно информирует территориальный налоговый орган в течение 30 календарных дней со дня завершения данной работы. В противном случае сады и виноградники, заложенные на землях пастбищ, сенокосов и лесов, прочих землях, не используемых для производства сельскохозяйственной продукции, подлежат налогообложению как земли, занятые многолетними насаждениями, без предоставления вышеуказанного 5-летнего льготного периода. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

5. часть 5 исключена. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 268. Общий порядок исчисления и уплаты земельного налога

1. Исчисление земельного налога производится путем умножения объекта налогообложения (площади земельного участка) на соответствующие ставки земельного налога отдельно по каждому земельному участку.

Ставки земельного налога, а также единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции на предстоящий бюджетный год индексируются к ставкам, действующим в текущем бюджетном году, из расчета 0,7 процентных пункта на каждый процентный пункт инфляции, определенный государственным органом по статистике за прошедший налоговый год. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. Земельный налог исчисляется начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик приобрел право пользования или право пожизненного наследуемого пользования земельным участком.

3. В случае прекращения права пользования или пожизненного наследуемого пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактическое количество месяцев пользования земельным участком, включая месяц прекращения вышеуказанных прав.

4. При переводе в течение налогового года земель населенного пункта (земельного участка) из одной категории поселений в другую земельный налог за текущий год взимается с налогоплательщиков по ранее установленным для этих населенных пунктов (категорий земель) ставкам, а в следующем году, - по ставкам, установленным для новой категории поселений.

5. При упразднении населенного пункта и включении его территории в состав другого населенного пункта на территории упраздненного населенного пункта новая ставка применяется с 1 января года, следующего за годом, в котором произошло упразднение.

Статья 269. Порядок предоставления налогового расчета

1. Налогоплательщики, за исключением физических лиц, ежегодно не позднее 1 марта текущего года представляют налоговым органам по месту расположения земельного участка расчет причитающегося с них за текущий год земельного налога. Форма и порядок вышеуказанного расчета устанавливаются уполномоченным государственным органом.

2. Расчет земельного налога, подлежащего уплате физическими лицами, производится налоговыми органами по месту расположения земельного участка. Форма и порядок вышеуказанного расчета устанавливаются уполномоченным государственным органом.

Физическое лицо подлежит уведомлению соответствующими налоговыми органами о налоговых обязательствах по земельному налогу в срок не позднее 1 июня текущего года. Форма уведомления о налоговых обязательствах по земельному налогу устанавливается уполномоченным налоговым органом.

3. По вновь отведенным земельным участкам расчет налога представляется в течение 30 календарных дней с момента их отвода.

4. Налоговые органы ведут учет плательщиков земельного налога и осуществляют контроль за правильностью и своевременностью его исчисления и уплаты.

Статья 270. Сроки уплаты земельного налога

1. Сумма земельного налога за текущий налоговый год уплачивается на основе представленного в соответствии со статьей 269 настоящего Кодекса расчета налогоплательщиками, за исключением физических лиц:

1) 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;

2) 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. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

2. 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 соответственно не менее 33 процентов, 66 процентов и 100 процентов годовой суммы. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

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).

3. Независимо от положений настоящей статьи, в соответствии с письменным заявлением, которое считается налоговой отчетностью, налогоплательщик может выплатить сумму земельного налога в первый срок уплаты, установленный в части 1 или 2 настоящей статьи. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 271. Льготы по земельному налогу

От земельного налога освобождаются:

1) территория заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов в соответствии с перечнем этих организаций и размерами их территории, установленными Правительством Республики Таджикистан;

2) земли, используемые бюджетными организациями для реализации целей, задач и функций, заложенных в учредительных документах этих организаций; ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

3) земли организаций, на которых находятся используемые ими здания, охраняемые государством как памятники истории, культуры и архитектуры по перечню организаций и в соответствии с размерами земельных участков, установленными Правительством Республики Таджикистан;

4) полученные в пользование в соответствии с заключением, выдаваемым Государственным комитетом по землеустройству Республики Таджикистан по согласованию с уполномоченным государственным органом, нарушенные земли (требующие рекультивации) и земли, находящиеся в стадии сельскохозяйственного освоения в год получения в пользование (для освоения) и в течение 5 лет, непосредственно следующих за годом получения (начала освоения) таких земель;

5) земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы;

6) земли общего пользования населенных пунктов и коммунального хозяйства, в том числе кладбищ, за исключением таких земель, на которых осуществляется предпринимательская деятельность;

7) земли, занятые под ледниками, оползнями, реками и озерами;

8) земли свободного государственного запаса;

9) земли, занятые автомобильными дорогами общего пользования и железными дорогами, а также занятые государственными объектами водообеспечения и гидросооружениями;

10) земли, предоставленные для обеспечения деятельности государственных органов власти и управления, а также для обеспечения обороны и безопасности Республики Таджикистан в соответствии с их дислокацией и размерами, установленными Правительством Республики Таджикистан;

11) приусадебные земельные участки и земли для жилищного строительства, выделенные участникам Великой Отечественной войны и приравненным к ним лицам;

12) приусадебные земельные участки, выделенные гражданам, прибывающим (переселяющимся) из других районов Республики Таджикистан для постоянного проживания в определяемые Правительством Республики Таджикистан районы, в год выделения и сроком на 3 календарных года, непосредственно следующих за годом выделения таких земель;

13) приусадебные земельные участки и земли для жилищного строительства, выделенные учителям, работающим в сельской местности в общеобразовательных учреждениях в период их работы в таких учреждениях;

14) земли, непосредственно используемые для научных и учебных целей, а также для испытания сортов сельскохозяйственных культур, декоративных и плодовых деревьев научными организациями, экспериментальными и научно-опытными хозяйствами, научно-исследовательскими учреждениями и учебными заведениями сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля в размерах земель и по перечню землепользователей, определяемому Правительством Республики Таджикистан; ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

15) приусадебные земельные участки и земли для жилищного строительства, выделенные инвалидам всех категорий при отсутствии трудоспособного члена семьи;

16) пункт 16 исключен. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

17) земли, отведенные под предприятия и организации, в случае, если не менее 50 процентов численности работников составляют инвалиды.

## РАЗДЕЛ XI. НАЛОГИ С НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))

### ГЛАВА 37. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 272. Отношения, регулируемые настоящим разделом

1. Настоящий раздел определяет особенности, связанные с исполнением налоговых обязательств, возникающих по контрактам на недропользование, и устанавливает порядок исчисления и уплаты специальных платежей недропользователей, включающих в себя бонусы (подписной, коммерческого обнаружения) и роялти. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))

2. Физические и юридические лица, осуществляющие реализацию (исполнение) контрактов на недропользование в Республике Таджикистан, наряду с уплатой специальных платежей недропользователей, являются налогоплательщиками по другим налогам, установленным настоящим Кодексом, если они отвечают требованиям, предъявляемым настоящим Кодексом к плательщикам других налогов.

3. Все виды бонусов ироялти вычитаются (являются вычетами) для целей налога на прибыль (подходного налога для индивидуальных предпринимателей). ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))

#### Статья 273. Плательщики

Плательщиками специальных платежей недропользователей (далее - «специальных платежей») являются физические и юридические лица, осуществляющие операции по недропользованию в Республике Таджикистан (далее - «недропользователи»), включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований.

#### Статья 274. Установление налогового режима в контрактах на недропользование

1. Налоговый режим, устанавливаемый для недропользователя, определяется только в контракте на недропользование (далее - «контракт»), заключаемом между недропользователем и компетентным органом, уполномоченным Правительством Республики Таджикистан (далее - «компетентный орган»), в порядке, определенном Правительством Республики Таджикистан.

При осуществлении недропользования без заключения контракта на недропользование в соответствии с настоящим Разделом роялти за недропользование за весь период деятельности без заключения контракта на недропользование подлежит уплате по ставкам, установленным настоящим Кодексом, с последующим привлечением недропользователя к ответственности в установленном законодательством порядке. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))

2. Налоговый режим, устанавливаемый контрактом, должен соответствовать требованиям налогового законодательства Республики Таджикистан на дату заключения (подписания) контракта.

3. Запрещается включение вопросов, относящихся к уплате налогов и специальных платежей, в лицензии и другие акты, связанные с недропользованием, за исключением контрактов на недропользование.

4. В случаях, когда недропользование по одному контракту осуществляется несколькими налогоплательщиками, налоговый режим, установленный в контракте, является единым для всех.

При этом по деятельности, осуществляемой в рамках такого контракта, налогоплательщики в целях налогообложения считаются единым налогоплательщиком, обязаны вести единый консолидированный учет и выплачивать все налоги и специальные платежи, установленные в контракте в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан.

5. Недропользователи, осуществляющие деятельность по более чем одному контракту, не могут доходы и затраты, осуществленные в рамках реализации различных контрактов, объединять для целей определения налогов и специальных платежей. По каждому контракту должен вестись отдельный учет доходов и затрат, а также осуществляться отдельный расчет налогов и специальных платежей.

6. Положения части 5 настоящей статьи не распространяются на случай, когда недропользователи осуществляют деятельность по более чем одному контракту и все эти контракты заключены на добычу общераспространенных полезных ископаемых и (или) подземных вод, при условии, что все эти контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых.

7. Недропользователь обязан вести отдельный учет для исчисления налоговых обязательств в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным контрактом, и исчисления налоговых обязательств по деятельности, выходящей за рамки данного контракта (не связанной с недропользованием).

8. Положения части 7 настоящей статьи в части отдельного учета не распространяются на случай, когда недропользователь наряду с деятельностью по контрактам на добычу общераспространенных полезных ископаемых и (или) подземных вод осуществляет деятельность, выходящую за рамки данных контрактов (не связанную с недропользованием).

9. В случае разработки в предпринимательских целях попутных полезных ископаемых, не указанных в контракте, недропользователь производит по ним уплату роялти в соответствии с положениями главы 39 настоящего Кодекса.

#### Статья 275. Налоговый режим по операциям, не относящимся к осуществлению недропользования

Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, не освобождает недропользователя от исполнения налоговых обязательств, предусмотренных настоящим Кодексом за осуществление деятельности, выходящей за рамки контракта (не относящейся к осуществлению недропользования) в соответствии с налоговым законодательством, действующим на дату возникновения таких обязательств (не связанных с недропользованием).

#### Статья 276. Стабильность налогового режима

1. Налоговый режим, установленный контрактом, заключенным в установленном порядке и прошедшим обязательную налоговую экспертизу, действует неизменно до окончания срока действия данного контракта, за исключением случая, предусмотренного в части 2 настоящей статьи.

2. В случае внесения изменений в законодательство после даты подписания контракта, которые приводят к невозможности дальнейшего соблюдения первоначальных условий, недропользователь и представители компетентного органа, уполномоченного государственного органа и Министерства финансов Республики Таджикистан могут внести изменения или поправки в контракт, необходимые для восстановления экономических интересов сторон по состоянию на момент подписания контракта. Данные изменения или поправки условий контракта вносятся в течение 60 дней с момента письменного уведомления, направленного уполномоченным государственным органом или недропользователем противоположной стороне.

3. В случае отмены отдельных видов налогов и специальных платежей, предусмотренных контрактом, недропользователь продолжает производить их уплату в бюджет в порядке и размерах, установленных контрактом, до внесения соответствующих изменений в контракт для целей и в порядке, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.



#### Статья 277. Налогообложение переуступки прав

Доходы, получаемые от переуступки прав, предоставляемых контрактом, подлежат налогообложению в порядке, установленном настоящим Кодексом.

#### Статья 278. Налоговая экспертиза

1. Налоговая экспертиза - специальная экспертиза, включающая в себя анализ и оценку проекта контракта, заключаемого между недропользователем и компетентным органом, дополнений и изменений к нему, проводимая с целью определения налогового режима, в том числе установления специальных платежей недропользователей в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

2. Все контракты, заключаемые между недропользователем и компетентным органом (договаривающимися сторонами), до момента их заключения (подписания) должны проходить обязательную налоговую экспертизу в порядке и сроки, определяемые Правительством Республики Таджикистан. Данное положение распространяется и на изменения и дополнения, вносимые в ранее заключенные контракты.

3. В случае изменения налогового законодательства в период с даты проведения налоговой экспертизы до даты подписания контракта налоговый режим должен быть приведен в соответствие с данными изменениями с проведением повторной налоговой экспертизы.

4. Налоговый режим, определенный по результатам налоговой экспертизы, подлежит обязательному включению в окончательный текст контракта без каких-либо изменений и корректировок.

### ГЛАВА 37.1. БОНУСЫ

#### Статья 279.1. Общие положения по бонусам

1. Бонусы являются разовыми денежными платежами недропользователей.

2. Недропользователи выплачивают следующие виды бонусов:

1) подписной бонус;

2) бонус коммерческого обнаружения.

3. Бонусы взимаются со всех недропользователей, за исключением тех, кто осуществляет работы по геологическому изучению, финансируемые за счет государственного бюджета. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

#### Статья 279.2. Подписной бонус

1. Подписной бонус является разовым денежным платежом за определение в качестве недропользователя в пределах, установленных лицензией.

2. Ставка и (или) размер подписного бонуса устанавливается в порядке, определенном Правительством Республики Таджикистан, и отражается в контракте по недропользованию. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

#### Статья 279.3. Срок уплаты подписного бонуса и представления налоговой декларации

1. Подписной бонус уплачивается в сроки, определенные контрактом на недропользование.

2. Декларация по подписному бонусу представляется недропользователями в налоговый орган по месту учета налогоплательщика не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты подписного бонуса. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

#### Статья 279.4. Бонус коммерческого обнаружения

1. Бонус коммерческого обнаружения является разовым денежным платежом за каждое коммерческое обнаружение при проведении работ по геологическому изучению и геологоразведочных работ на разрабатываемых месторождениях, за исключением случаев, указанных в части 2 настоящей статьи.

2. Бонус коммерческого обнаружения не устанавливается за обнаружение месторождений полезных ископаемых, не предусматривающее их последующую добычу в силу экономической нецелесообразности.

3. Ставка и (или) размер бонуса коммерческого обнаружения устанавливается в соответствии с порядком, определенным Правительством Республики Таджикистан, и отражается в контракте по недропользованию. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

#### Статья 279.5. Срок представления налоговой декларации и уплаты бонуса коммерческого обнаружения

Декларация по бонусу коммерческого обнаружения представляется недропользователем в соответствии с установленным порядком в налоговый орган по месту своего учета в срок не позднее 30 календарных дней после даты утверждения коммерческого обнаружения, и бонус коммерческого обнаружения уплачивается не позднее этого срока. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

### ГЛАВА 38. БОНУСЫ

Глава 38 исключена. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 279. Общие положения о бонусах

Статья 280. Подписной бонус

Статья 281. Порядок установления, размер и срок уплаты подписного бонуса

Статья 282. Налоговая декларация

Статья 283. Бонус коммерческого обнаружения

Статья 284. Порядок исчисления и размер бонуса коммерческого обнаружения

Статья 285. Налоговая декларация и срок уплаты

Статья 286. Бонус добычи

Статья 287. Порядок исчисления, размер и срок уплаты бонуса добычи

Статья 288. Налоговая декларация

## ГЛАВА 39. РОЯЛТИ

Статья 289. Общие положения о роялти

1. Роялти является платежом, выплачиваемым недропользователем в отдельности по каждому виду (по всем видам) добываемых на территории Республики Таджикистан полезных ископаемых, независимо от того, были ли они поставлены (отгружены) покупателям (получателям) или использованы на собственные нужды.

2. Части 2 и 3 исключить. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

Статья 290. Плательщики

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.

Статья 291. Порядок установления роялти

1. Размер роялти определяется исходя из объекта налогообложения, базы исчисления и ставки.

2. Для исчисления роялти:

1) 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.

При этом первым товарным продуктом могут быть:

а) собственно полезные ископаемые:

- нефть, природный газ и газовый конденсат;

- уголь и горючие сланцы;

- товарные руды;

- подземные воды, в том числе прошедшие первичную обработку;

- слюда, асбест, сырье для производства строительных материалов;

- нерудное сырье для металлургии;

б) драгоценные металлы и (или) химически чистые металлы в песке, руде, концентрате;

в) концентраты черных, цветных, редких и радиоактивных металлов, горно-химического сырья;

г) драгоценные камни, камнесамоцветное и пьезооптическое сырье, прошедшее первичную обработку;

д) по другим полезным ископаемым - минеральное сырье, прошедшее первичную обработку;

2) базой исчисления роялти является стоимость полезных ископаемых, определяемая в соответствии со статьей 292 настоящего Кодекса;

пункт 3) части 2 исключен. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

3. Ставки роялти по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам устанавливаются в следующих размерах:

№	Наименование общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод	Ставки роялти в процентах от базы исчисления роялти
1	Песок (кроме формовочного, стекольного для фарфоро-фаянсовой и цементной промышленности)	10
2.	Песок формовочный, стекольный для фарфоро-фаянсовой и цементной промышленности	7
3.	Песчано-гравийные смеси	10
4.	Глина (кроме огнеупорной, тугоплавкой, формовочной для фарфоро-фаянсовой и цементной промышленности, флоридоновой, красочной, бентонитовой, кислотоупорной и каолина)	6
5.	Глина огнеупорная, тугоплавкая, формовочная для фарфоро-фаянсовой и цементной промышленности, флоридоновая, красочная, бентонитовая, кислотоупорная и каолин	5
6.	Суглинок (кроме суглинка для цементной промышленности)	6
7.	Суглинок для цементной промышленности	5
8.	Камень бутовый	5
9.	Песчаник (кроме битуминозного, облицовочного, динасового и для стекольной промышленности)	7
10.	Песчаник битуминозный, облицовочный, динасовый и для стекольной промышленности	4
11.	Мел (кроме мела для цементной, химической, стекольной,	5

	резиновой промышленности и для получения глинозема из нефелина)	
12.	Мел для цементной, химической, стекольной, резиновой промышленности и для получения глинозема из нефелина	5
13.	Кварцит (кроме диасового, флюсового, облицовочного, железистого для производства карбида кремния, кристаллического кремния ферросплавов)	6
14.	Кварцит диасовый, флюсовый, облицовочный, железистый для производства карбида кремния, кристаллического кремния ферросплавов	5
15.	Доломит (кроме битуминозного и для цементной промышленности)	6
16.	Доломит битуминозный и для цементной промышленности	5
17.	Мергель (кроме битуминозного и для цементной промышленности)	7
18.	Мергель битуминозный и для цементной промышленности	5
19.	Известняк (кроме битуминозного, облицовочного, пыльного для цементной, металлургической, химической, стекольной, целлюлозно-бумажной и сахарной промышленности, а также для производства глинозема)	6
20.	Известняк битуминозный, облицовочный, пыльный для цементной, металлургической, химической, стекольной, целлюлозно-бумажной и сахарной промышленности, а также для производства глинозема	5
21.	Ракушечник (кроме облицовочного и декоративного)	6
22.	Мрамор и ракушечник облицовочный и декоративный	5
23.	Сланец (кроме горючего и кровельного)	6
24.	Сланец горючий и кровельный	5
25.	Аргиллиты и алевролиты (кроме пригодных для использования в цементной промышленности)	5
26.	Аргиллиты и алевролиты, пригодные для использования в цементной промышленности	5
27.	Магматические, вулканические и метаморфические породы (кроме облицовочных, декоративных, для производства огнеупорных и кислотоупорных материалов, каменного литья и минеральной ваты, а также кроме пригодных для использования в цементной промышленности)	6
28.	Магматические, вулканические и метаморфические породы облицовочные, декоративные, для производства огнеупорных и кислотоупорных материалов, каменного литья и минеральной ваты, а также пригодные для использования в цементной промышленности	5
29.	Подземные воды, за исключением подземных вод, добываемых сельхоз. производителями для производственных нужд и государственными предприятиями коммунальной отрасли для обеспечения нужд населения	10
30.	Подземные воды, добываемые государственными предприятиями коммунальной отрасли для обеспечения нужд населения	2
31.	Гипс	5

[\(Закон №627 от 21.07.10г.\)](#)

4. Ставки роялти по полезным ископаемым, за исключением указанных в части 3 настоящей статьи, устанавливаются в следующих размерах:

№	Наименование полезных ископаемых	Ставки роялти в процентах от базы исчисления роялти
1.	Нефть, газовый конденсат и природный газ	6
2.	Уголь и торф	4
3.	Черные металлы (железо, марганец, хром, ванадий)	4

4	Цветные и редкие металлы (медь, свинец, цинк, олово, никель, кобальт, молибден, ртуть, сурьма, висмут, кадмий, алюминий, стронций, титан, цирконий, литий, вольфрам, тантал, ниобий и др.)	6
5.	Россыпные полезные ископаемые	9
6.	Благородные металлы (золото, серебро, платиноиды)	6
7.	Драгоценные камни	8
8.	Цветные камни (самоцветы) и (или) пьезооптическое сырье	8
9.	Радиоактивное сырье	5
10.	Горно-химическое сырье и термальные воды	5
11.	Горнорудное сырье (концентрат) и (или) нерудное сырье для металлургии	5
12.	Другие полезные ископаемые, не указанные в настоящей таблице, а также в таблице ставок по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам в соответствии с частью 3 настоящей статьи	3
13.	Цветные и редкие металлы (медь, свинец, цинк, олово, никель, кобальт, молибден, ртуть, сурьма, висмут, кадмий, алюминий, стронций, титан, цирконий, литий, вольфрам, тантал, ниобий и другие), благородные металлы (золото, серебро, платиноиды), добываемые из отходов горнодобывающих предприятий	0,5»;

[\(Закон №627 от 21.07.10г.\)](#)

5. абзац первый части 5 исключен. [\(Закон №493 от 26.03.09г.\)](#)

Роялти по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам уплачиваются недропользователем независимо от того, поставлены ли они потребителям или использованы для собственных нужд, за исключением нижеприведенных в настоящей части случаев.

Роялти не уплачиваются:

1) физическими лицами по подземным водам, добываемым на земельных участках, закрепленных за ними в пользование или в пожизненное наследуемое пользование, при условии, что данные воды не поставляются на сторону и не используются на производство и технологические нужды при осуществлении предпринимательской деятельности;

2) государственными организациями производителями сельскохозяйственной продукции и осуществляющими добычу подземных вод для собственных хозяйственных нужд; [\(Закон №571 от 3.12.09г.\)](#)

3) недропользователями при обратной закачке попутно добытых подземных вод для поддержания пластового давления.

6. В случае добычи нескольких видов полезных ископаемых роялти уплачиваются по каждому виду полезных ископаемых. [\(Закон №627 от 21.07.10г.\)](#)

7. Размер роялти, подлежащий уплате в бюджет, определяется как сумма произведений стоимости каждого из добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых на соответствующие ставки роялти.

Статья 292. Порядок определения стоимости добытых полезных ископаемых

1. В целях исчисления размера роялти, подлежащего уплате в бюджет, стоимость добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых, за исключением золота, серебра и платины, определяется исходя из средневзвешенной цены поставки за налоговый период добытых полезных ископаемых или первого товарного продукта, полученного из добытых полезных ископаемых, без учета косвенных налогов.

2. Стоимость добытых недропользователем за налоговый период золота, серебра и платины исчисляется исходя из средних цен этих металлов, сложившихся за налоговый период на Лондонской бирже металлов в соответствии с порядком, установленным уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан.

Статья 293. Порядок уплаты роялти

1. Налоговым (отчетным) периодом по определению и уплате роялти является календарный месяц.

2. Декларация (расчет) по роялти представляется недропользователем по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по согласованию с компетентным органом, налоговому органу по месту

нахождения месторождений полезных ископаемых до десятого числа месяца, следующего за отчетным периодом. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

3. Роялти по всем видам полезных ископаемых уплачивается не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Статья 294. Определение стоимости добытых полезных ископаемых при отсутствии поставок ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

1. В случае отсутствия поставок первого товарного продукта в налоговом периоде за средневзвешенную цену поставок (без учета косвенных налогов), за исключением золота, серебра, платины для исчисления стоимости добытых полезных ископаемых принимается средневзвешенная цена реализации (без учета косвенных налогов) товарного продукта последнего периода, в котором имела место реализация (поставка). ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №627 от 21.07.10г.](#))

2. При полном отсутствии поставок первого товарного продукта, за исключением золота, серебра и платины, для исчисления стоимости добытых полезных ископаемых за налоговый период за средневзвешенную цену поставок принимаются фактически сложившиеся затраты на добычу полезных ископаемых. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

При этом недропользователь обязан произвести последующую корректировку сумм начисленных роялти в том налоговом периоде, когда имела место первая поставка, исходя из фактической цены реализации (без учета косвенных налогов) первого товарного продукта. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3. часть 3 исключен. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

Статья 295. Порядок установления и выплаты роялти в натуральной форме

1. В случае заключения дополнительного соглашения на уплату роялти в натуральной форме, до момента его подписания в обязательном порядке проводится правовая и налоговая экспертиза соглашения. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

2. Натуральная форма выплаты роялти должна быть эквивалентна установленной для платежей роялти денежной форме выплаты. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

3. При установлении натуральной формы выплаты роялти в дополнительном соглашении обязательно указывается:

1) получатель от имени государства части продукции, приходящейся на роялти, (далее - «получатель»);

2) пункт и условия поставки.

4. Сроки передачи недропользователем продукции, передаваемой в счет уплаты роялти, в дополнительных соглашениях должны соответствовать срокам уплаты роялти, установленным для выплаты в денежной форме. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

При этом недропользователь передает продукцию получателю не позднее срока уплаты платежей роялти, установленного контрактом на недропользование.

5. Получатель в установленный срок уплаты роялти в денежной форме, перечисляет в бюджет сумму роялти в денежной форме, исчисленную недропользователем, а также самостоятельно осуществляет контроль за своевременностью и полнотой передачи ему недропользователем соответствующего объема продукции в натуральной форме. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

6. Недропользователь и получатель по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, представляют в соответствующий налоговый орган отчетность об уплате роялти в натуральной форме в установленные сроки. ([Закон №627 от 21.07.10г.](#))

7. За нарушение сроков и полноты перечисления в бюджет средств за полученную продукцию в счет уплаты роялти получатель несет ответственность в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

## РАЗДЕЛ XII. НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

### ГЛАВА 40. НАЛОГ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Статья 296. Налогоплательщики

Плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются следующие лица: ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

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 в соответствии с частью 2 [статьи 137](#) настоящего Кодекса. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

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, за исключением расходов на строительство, приобретение основных средств и их установку, других расходов, носящих капитальный характер в соответствии со [статьей 195](#) настоящего Кодекса и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со [статьей 153](#) настоящего Кодекса, а также начисленного (подлежащего начислению) налога с пользователей автомобильных дорог. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

При этом для расчета налога с пользователей автомобильных дорог учитываются все фактически произведенные вычеты (расходы), но если фактически произведенные вычеты (расходы) не превышают 70 процентов валового дохода в соответствии со [статьей 319](#) настоящего Кодекса, то налоговая база принимается равной 70 процентам вышеуказанного валового дохода. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности стоимость (цена), уплаченная (подлежащая уплате) за товары, подлежащие дальнейшей поставке (перепродаже), рассматривается как вычет (расход) и подлежит включению в налогооблагаемую базу. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 298. Налоговые льготы

Данным налогом не облагаются:

- 1) бюджетные организации, государственные органы власти и управления, в том числе Национальный банк Таджикистана и его учреждения;
- 2) религиозные объединения и организации, национально-культурные общества, за исключением их предпринимательской деятельности.

#### Статья 299. Налоговая ставка

Ставка налога устанавливается в размере 2 процентов налоговой базы.

Ставка налога для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности устанавливается в размере 0,5 процента налоговой базы. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 300. Налоговая база

Налоговая база рассчитывается путем суммирования всех произведенных в отчетном налоговом периоде вычетов (расходов) в полном объеме, без учета ограничений на вычеты (расходы), установленных [главой 19](#) настоящего Кодекса, за исключением расходов на строительство, приобретение основных средств и их установку, других расходов, носящих капитальный характер в соответствии со [статьей 195](#) настоящего Кодекса и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со [статьей 153](#) настоящего Кодекса, а также начисленного (подлежащего начислению) налога с пользователей автомобильных дорог. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#) [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

При этом для расчета налога с пользователей автомобильных дорог учитываются все фактически произведенные вычеты (расходы), но если фактически произведенные вычеты (расходы) не превышают 70 процентов валового дохода в соответствии со [статьей 319](#) настоящего Кодекса, то налоговая база принимается равной 70 процентам вышеуказанного валового дохода. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности стоимость (цена), уплаченная (подлежащая уплате) за товары, подлежащие дальнейшей поставке (перепродаже), рассматривается как вычет (расход) и подлежит включению в налогооблагаемую базу. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 301. Порядок и сроки уплаты налога

Налоговый период, сроки уплаты и порядок представления декларации такие же, как по налогу на добавленную стоимость.

## РАЗДЕЛ XIII. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

### ГЛАВА 41. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

#### Статья 302. Плательщики

Плательщиками налога, уплачиваемого по упрощенной системе, являются предприятия, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, а также индивидуальные предприниматели в соответствии с частью 3 [статьи 137](#) настоящего Кодекса валовой доход которых за предшествующий период, не превышающий одного календарного года без учета налог на добавленную стоимость и налога с розничных продаж не превышает четырехкратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налог на добавленную стоимость. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №525 от 19.05.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Если в какой-то месяц текущего года налогоплательщик превысил предел валового дохода, установленный в абзаце первом настоящей статьи, данный налогоплательщик до конца текущего года продолжает быть плательщиком налога, уплачиваемого по упрощенной системе, и обязан перейти на общую систему налогообложения (то есть прекращает быть плательщиком налога, уплачиваемого по упрощенной системе) с 1 января следующего года. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

О превышении предела валового дохода, установленного в абзаце первом настоящей статьи, налогоплательщик письменно информирует налоговый орган по месту регистрационного учета до 15 числа месяца, следующего за месяцем превышения вышеуказанного предела валового дохода. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 303. Объект налогообложения

1. Объектом обложения налогом является валовой доход, полученный за отчетный период. Валовой доход исчисляется на кассовой основе как сумма выручки, полученной от реализации (поставки) товаров (работ, услуг), а также внереализационных и иных доходов, полученных за отчетный период в рамках предпринимательской деятельности, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного налога и налога с розничных продаж. Валовой доход подлежит подтверждению на основе соответствующих приходных документов, оформленных в установленном порядке. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Независимо от других положений настоящего Кодекса, налогоплательщики, облагаемые налогом по упрощенной системе, не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц и минимального налога на доходы, налога с пользователей автомобильных дорог, а также в отношении доходов непосредственно индивидуальных предпринимателей подоходного налога в соответствии с требованиями разделов IV и VI настоящего Кодекса. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. По подоходному налогу в отношении работников вышеуказанные налогоплательщики являются налоговыми агентами, по социальному налогу - одновременно налогоплательщиками и налоговыми агентами.

При этом каждый наемный работник (независимо от того, оформлен наем документально или нет) подлежит налогообложению подоходным налогом и социальным налогом в соответствии с фактически получаемой этим работником заработной платой, но для целей исчисления подоходного налога и социального налога заработная плата такого наемного работника за период с 1 июля текущего года по 30 июня следующего года не может быть принята ниже среднемесячной номинальной заработной платы работающих по найму в соответствующем городе и районе (за исключением предприятий в которых не менее 50 процентов работающих составляют инвалиды), сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий налоговый год. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

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.

абзац второй части 4 исключен. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5. Льготы, предусмотренные [статьей 145](#) настоящего Кодекса, применяются для целей настоящего раздела.

Статья 304. Ставка налога

Ставка налога устанавливается в размере 4 процентов от объекта налогообложения. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

абзац второй статьи 304 исключен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 305. Порядок применения упрощенной системы налогообложения

1. Налоговым (отчетным) периодом для налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения является квартал. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Налогоплательщик представляет в налоговый орган в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, декларацию о подлежащей уплате сумме налога и уплачивает в этот же срок причитающийся налог. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. абзац первый части 3 исключен. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

3. Налогоплательщик, облагаемый налогами в соответствии с общим режимом налогообложения, валовой доход которого за календарный год без учета налога на добавленную стоимость и налога с розничных продаж не превысил четырехкратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налога, уплачиваемого по упрощенной системе. Для этого данный налогоплательщик должен не позднее 10 января следующего года перейти в перечень плательщиков налога, уплачиваемого по упрощенной системе. Для этого данный налогоплательщик должен не позднее 10 января следующего года обратиться в соответствующий налоговый орган с письменным заявлением и, после проведения налоговой проверки, включиться в перечень плательщиков налога, уплачиваемого по упрощенной системе.

Плательщик налога, уплачиваемого по упрощенной системе, валовой доход которого без налога на добавленную стоимость и налога с розничных продаж превысил четырехкратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, обязан подать заявление и с 1 января следующего года перейти на общий режим налогообложения.

В случае неисполнения требований, установленных в пунктах первом или втором настоящей части и непредставления письменного заявления налогоплательщика, налоговый орган самостоятельно с соблюдением установленных правил вносит налогоплательщика в перечень плательщиков налога, уплачиваемого по упрощенной системе, или переводит на общую систему налогообложения с 1 января следующего за отчетным годом, и извещает об этом налогоплательщика в письменном виде. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## РАЗДЕЛ XIV. ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

### ГЛАВА 42. ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Статья 306. Налогоплательщики

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»).

Абзац исключен. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

По желанию налогоплательщика единый налог для сельхозпроизводителей в случае выращивания и поставки животных и животноводческой продукции, может не применяться. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Единый налог для сельхозпроизводителей применяется только к той части деятельности сельхозпроизводителей, которая связана с производством и поставкой сельскохозяйственной продукции (сельскохозяйственной деятельностью).

3. В случае осуществления иной, несельскохозяйственной, 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.

При этом для целей определения налогооблагаемой прибыли от несельскохозяйственной деятельности (от деятельности по дальнейшей переработке своей сельскохозяйственной продукции) стоимость выращенной сельхозпроизводителем сельскохозяйственной продукции, используемой им самим в качестве сырья для дальнейшей переработки, определяется на основе рыночной цены такой сельскохозяйственной продукции. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

4. Плательщики налога, указанные в части 1 настоящей статьи, имеющие в своем составе обособленные подразделения, не находящиеся на самостоятельном балансе, занятые дальнейшей переработкой выращенной на своей земле и приобретенной у других сельхозпроизводителей сельскохозяйственной продукции, имеют право перейти на общую

систему налогообложения. Такой переход может быть осуществлен только с 1 января года, следующего за годом письменного обращения в территориальный налоговый орган о намерении перейти на общую систему налогообложения.

О намерении перейти на общую систему налогообложения налогоплательщик письменно обращается в территориальный налоговый орган до 1 октября текущего года.

При этом за налоговый год, предшествующий году перехода на общую систему налогообложения (то есть за налоговый год, в котором было представлено письменное обращение в территориальный налоговый орган о вышеуказанном переходе) налогоплательщик (сельхозпроизводитель) обязан представить в территориальный налоговый орган декларацию в соответствии со [статьей 197](#) настоящего Кодекса для целей последующего осуществления текущих (авансовых) налоговых платежей в соответствии со [статьей 198](#) настоящего Кодекса и исполнения других положений Налогового кодекса Республики Таджикистан. При переходе на общую систему налогообложения налогоплательщик (сельхозпроизводитель) утрачивает право на освобождение от налогов и другие льготы, предусмотренные [главой 42](#) настоящего Кодекса.

Обратный переход с общей системы налогообложения на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции производится в аналогичном порядке. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

#### Статья 307. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения является площадь земель сельхозпроизводителя, за исключением земель, освобожденных от налога на землю в соответствии со [статьей 271](#) и частью 4 [статьи 267](#) настоящего Кодекса. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

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:

- налога на добавленную стоимость по поставкам сельскохозяйственной продукции, выращенной на землях, облагаемых единым налогом;
- налога с пользователей автомобильных дорог по поставкам сельскохозяйственной продукции, выращенной на землях, облагаемых единым налогом;
- налога на прибыль юридических лиц;
- минимального налога на доходы; ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))
- земельного налога;
- налога, уплачиваемого по упрощенной системе.

4. Сумма единого налога определяется как произведение площади земельных угодий сельхозпроизводителя на установленные ставки единого налога.

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.

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 ниже размеров, установленных Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

7. В случае стихийных бедствий или катастроф по решению Правительства Республики Таджикистан ставки единого налога для сельхозпроизводителей на определенной территории или для определенных налогоплательщиков могут быть снижены.

#### Статья 308. Ставки единого налога

1. Ставки единого налога для сельхозпроизводителей за каждый гектар земли на календарный год устанавливаются в следующих размерах (в сомони):

Виды земель (угодий)	Посевные земли			Многолетние насаждения		
	орошаемые		богарные	орошаемые		богарные
	Естественное орошение	Машинное орошение		Естественное орошение	Машинное орошение	
1 Согдийская, в том числе горные регионы	120	88	7	140	100	8
	104	80	10	112	88	10
2 Гиссарская, в том числе горные регионы	128	88	8	140	100	10
	100	72	9	108	84	13
3 Раштская	104	80	10	112	88	15
4 Кулябская, в том числе горные регионы	132	88	9	140	100	7
	100	80	10	108	84	10
5 Вахшская, в том числе горные регионы	140	104	6	164	112	6
	120	88	9	140	92	8
6 ГБАО (без Мургабской зоны)	36	24	4	40	27	3

Производители сельскохозяйственной продукции за земли, закрепленные за ними, в соответствии с земельно-кадастровой документацией, как пастбища, сенокосы, дороги, улицы, общественные здания, площади, леса, каналы, арыки, коллекторы и прочие земли, не используемые для производства сельскохозяйственной продукции, платят единый налог для сельхозпроизводителей по ставкам в соответствии со [статьей 267](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))



2. По орошаемым посевным землям, фактически используемым для выращивания хлопка-сырца, ставки единого налога для сельхозпроизводителей устанавливаются в половинном размере ставок, приведенных в части 1 настоящей статьи. Информация о размере земель, фактически используемых для выращивания хлопка-сырца, сообщается налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего учета до 1 июня отчетного (налогового) года. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

3. Состав кадастровых зон, горных регионов в пределах кадастровых зон, а также ставки единого налога для сельхозпроизводителей по районам республики по представлению уполномоченного органа по вопросам землеустройства, геодезии и картографии определяются Правительством Республики Таджикистан. (Закон №493 от 26.03.09г.)

#### Статья 309. Порядок предоставления налогового расчета

1. До 1 февраля текущего года сельхозпроизводитель представляет в налоговый орган по месту своего расположения (регистрационного учета) расчет причитающейся в текущем году суммы единого налога для сельхозпроизводителей и расчет причитающейся в текущем году суммы социального налога (только для сельхозпроизводителя (дехканского (фермерского) хозяйства), не являющегося юридическим лицом) по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственным органом. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#) [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. Сельхозпроизводители, осуществляющие деятельность, выходящую за рамки обложения единым налогом для сельхозпроизводителей (то есть деятельность, выходящую за рамки производства и поставки сельскохозяйственной продукции), представляют в налоговый орган по месту своего расположения (регистрационного учета) налоговую отчетность по формам, в порядке и сроки, установленным в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Сельхозпроизводители, осуществляющие деятельность, подлежащую налогообложению только единым налогом для сельхозпроизводителей, вышеуказанную налоговую отчетность не представляют.

3. Сельхозпроизводители хлопка-сырца представляют уточненный расчет причитающейся в текущем году суммы единого налога для сельхозпроизводителей в соответствующий налоговый орган до 1 июня текущего года. При этом платеж суммы налога, причитающейся на 15 августа, производится с учетом корректировки платежа суммы налога на 15 февраля и 15 мая текущего года. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 310. Сроки уплаты единого налога

1. Единый налог для сельхозпроизводителей за текущий налоговый год уплачивается по месту расположения земель сельхозпроизводителей не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 10 процентов, 25 процентов, 45 процентов и 100 процентов годовой суммы. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#))

2. На основании письменного заявления, которое учитывается в качестве налоговой отчетности, налогоплательщик может всю сумму единого налога на производителей сельскохозяйственной продукции выплатить до первого срока уплаты, установленного в части 1 настоящей статьи. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## РАЗДЕЛ XV. НАЛОГ С ПРОДАЖ (ХЛОПКА-ВОЛОКНА И АЛЮМИНИЯ ПЕРВИЧНОГО)

### ГЛАВА 43. НАЛОГ С ПРОДАЖ (ХЛОПКА-ВОЛОКНА И АЛЮМИНИЯ ПЕРВИЧНОГО)

#### Статья 311. Плательщики налога

1. 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, а также юридические и физические лица, самостоятельно перерабатывающие или передающие на переработку или иные цели налогооблагаемые товары, за исключением лиц, являющихся плательщиками налога на продукты переработки товаров. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. Лица, ввозящие налогооблагаемые товары в Республику Таджикистан, также являются плательщиками налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 312. Объект налогообложения

1. 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, а также стоимость самостоятельно переработанных или переданных на переработку или иные цели налогооблагаемых товаров, за исключением товаров, обложенных налогом на продукты переработки товаров (далее - «облагаемые операции»). ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

2. Ввоз хлопка-волокна и алюминия первичного является облагаемой операцией. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 313. Налоговая база

1. Для определения налоговой базы принимается стоимость реализуемых (поставляемых), а также перерабатываемых, передаваемых 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. ([Закон №219 от 22.12.06г.](#))

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.

3. Налоговая база для ввозимых налогооблагаемых товаров определяется в соответствии с таможенным законодательством. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

#### Статья 314. Налоговые ставки

Ставки налога с продаж для расчета сумм налога определяются в процентах от биржевой цены налогооблагаемых товаров в следующих размерах;

- 1) на хлопковое волокно - 10 процентов;
- 2) на алюминий первичный - 3 процента.

Статья 315. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Подлежащая уплате сумма налога исчисляется плательщиками самостоятельно на основе биржевых цен на день совершения облагаемой операции с учетом качества, вида и сорта, объема налогооблагаемых товаров, а также ставки налога. В документах на уплату налога указывается способ совершения облагаемой операции. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

2. При перепродаже налогооблагаемых товаров налог определяется с учетом цены на дату покупки, на дату продажи и объема облагаемой операции.

3. При отсутствии у плательщика на день продажи биржевой цены налог исчисляется исходя из имеющихся данных о биржевой цене налогооблагаемого товара на ближайшую к дню продажи дату. Сумма налога уточняется налогоплательщиком при поступлении данных о биржевой цене реализованного налогооблагаемого товара на дату продажи. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

4. Уплата налога производится до поставки налогооблагаемого товара не позднее трех дней после поступления средств на счет плательщика в учреждение банка, при расчете наличными деньгами в его кассу, а при безвозмездной передаче, обмене налогооблагаемых товаров, передаче в качестве давальческого сырья или в залог - до отгрузки, поставки, передачи. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

Лица, которые в результате облагаемых операций приобрели налогооблагаемые товары, обязаны представить в Налоговую инспекцию крупных налогоплательщиков копии документов, подтверждающих уплату налога. При отсутствии указанных документов эти лица обязаны за свой счет выплатить всю сумму налога. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

5. При вывозе налогооблагаемого товара за пределы Республики Таджикистан уплата налога производится до пересечения таможенной границы Республики Таджикистан по действующим ценам на момент экспорта. Лица, допустившие передачу налогооблагаемых товаров или вывоз налогооблагаемых товаров за пределы республики без уплаты налога с продаж, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. После оплаты налога при вывозе налогооблагаемые товары дальнейшему налогообложению не подлежат. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

6. Декларация о налоге с продаж по форме, установленной уполномоченным государственным органом, и подтверждающие документы (расчеты) об уплате налога представляются в соответствующий налоговый орган поставщиком не позднее 5 календарных дней после поставки налогооблагаемых товаров (совершения облагаемых операций). ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

7. Исчисление налога по облагаемым операциям при ввозе в Республику Таджикистан хлопка-волокна и алюминия первичного осуществляется с учетом требований настоящей главы и таможенного законодательства. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 316. Зачет суммы налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного в счет налога на добавленную стоимость по поставкам продуктов их переработки на внутренний рынок Республики Таджикистан

1. 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 или в связи с самостоятельной переработкой или передачей на переработку налогооблагаемых товаров, в счет налог на добавленную стоимость, подлежащего уплате по поставкам на внутренний рынок Республики Таджикистан продуктов переработки. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. При наличии поставок продуктов переработки на экспорт и на внутренний рынок Республики Таджикистан зачет в соответствии с частью 1 настоящей статьи производится в порядке, предусмотренном [статьями 228, 229 и 230](#) настоящего Кодекса.

При этом по пропорциональному методу сумма налога с продаж, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса поставок продуктов переработки на внутренний рынок в общей сумме поставок продуктов переработки (на внутренний рынок и на экспорт).

Пункт третий части 2 статьи 316 исключен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. При экспорте продуктов переработки зачет сумм налога с продаж в счет подлежащего уплате налог на добавленную стоимость не производится.

4. Если разница между суммой налог на добавленную стоимость, 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.

Положительная разница между вышеуказанными суммами подлежит уплате в бюджет.

5. Инструкция о порядке осуществления зачета, предусмотренного настоящей статьей, утверждается уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан.

Статья 317. Контроль за уплатой налога

Контроль за своевременным и полным внесением в бюджет налога с продаж осуществляют налоговые органы.

## РАЗДЕЛ XVI. МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ

### ГЛАВА 44. МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ДОХОДЫ

([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 318. Налогоплательщики

1. Плательщиками минимального налога на доходы являются: ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
  - 1) резидентные предприятия;
  - 2) иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через свои постоянные учреждения.
  - 3) индивидуальные предприниматели, в соответствии с частью 4 [статьи 137](#) настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
2. Лица, указанные в настоящей статье, в настоящей главе именуются налогоплательщиками. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 319. Объект налогообложения

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. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

#### Статья 320. Налоговые льготы

Данным налогом не облагаются налогоплательщики, освобожденные от налога на прибыль в соответствии со [статьей 145](#) и другими положениями настоящего Кодекса. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 321. Ставка налога и порядок его зачисления в бюджет

1. Ставка минимального налога на доходы равна 1 проценту объекта налогообложения. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
2. Налоговым периодом для минимального налога на доходы является календарный год. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
3. Окончательные расчеты с бюджетом по минимальному налогу на доходы по итогам налогового года производятся не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым годом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 322. Декларация о минимальном налоге на доходы предприятий

1. Годовая декларация о минимальном налоге на доходы за отчетный налоговый год представляется до 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым годом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))
2. Форма и порядок представления годовых деклараций о минимальном налоге на доходы устанавливаются уполномоченным государственным органом. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 323. Зачет сумм налога на прибыль юридических лиц или подоходного налога с физических лиц - индивидуальных предпринимателей в счет уплаты сумм минимального налога на доходы

Зачет начисленной суммы налога на прибыль юридических лиц или подоходного налога с физических лиц - индивидуальных предпринимателей за отчетный налоговый период в счет начисленной суммы минимального налога на доходы производится за тот же налоговый период. Если сумма налога на прибыль или подоходного налога меньше суммы минимального налога на доходы, налог на прибыль или подоходный налог не уплачивается. Если сумма налога на прибыль или подоходного налога превышает сумму минимального налога на доходы, налог на прибыль или подоходный налог подлежит уплате в бюджет в размере превышения суммы налога на прибыль или подоходного налога над суммой минимального налога на доходы. В любом случае минимальный налог на доходы подлежит уплате в бюджет в полном объеме. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

## РАЗДЕЛ XVII. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

### ГЛАВА 45. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Статья 324. Общие положения

1. Местные Маджлисы народных депутатов устанавливают на своей территории местные налоги, предусмотренные в [статье 6](#) настоящего Кодекса на основе положений настоящего Кодекса.
2. В отношении местных налогов применяются положения Общей части настоящего Кодекса.
3. Часть 3 статьи 324 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))
3. Решения местных Маджлисов народных депутатов относительно местных налогов должны соответствовать положениям настоящего Кодекса и подлежат официальному опубликованию в общедоступных периодических печатных изданиях, распространяемых на соответствующей территории, и вступают в силу в соответствии с [частью 2 статьи 2](#) настоящего Кодекса.
4. Инструкции по применению местных налогов утверждаются председателями соответствующих городов и районов по согласованию с уполномоченным государственным органом и Министерством финансов Республики Таджикистан.

### ГЛАВА 46. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

#### Статья 325. Налогоплательщики

Плательщиками налога на недвижимое имущество признаются физические и юридические лица - собственники недвижимого имущества или лица, пользующиеся этим имуществом, являющимся объектом налогообложения в соответствии со [статьей 326](#) настоящего Кодекса.

#### Статья 326. Объект налогообложения

Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные здания, строения и сооружения (далее - «недвижимое имущество»).

## Статья 327. Налоговая база

1. Налоговой базой является площадь всех этажей недвижимого имущества (за исключением сооружений), скорректированная с учетом коэффициентов в соответствии с положениями настоящей статьи. Для сооружений (за исключением сооружений, строительство которых не завершено) налоговой базой является фактически занимаемая ими земельная площадь. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

2. Площадь под первым этажом недвижимого имущества определяется в соответствии с наружным обмером размеров недвижимого имущества или, в случае невозможности наружного обмера размеров недвижимого имущества, по общей полезной площади внутренних помещений недвижимого имущества, увеличенной на коэффициент 1,25.

3. Если недвижимое имущество имеет подвальное помещение, то оно принимается в расчет при определении налоговой базы только в том случае, если высота от пола до потолка в подвальном помещении не ниже 2 метров. При этом в расчете налоговой базы площадь такого подвального помещения принимается равной 50 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи.

4. Если недвижимое имущество имеет мансарду, она принимается в расчет при определении налоговой базы только в том случае, если высота от пола мансарды до нижней точки потолка на мансарде не ниже 2 метров. При этом в расчете налоговой базы площадь такой мансарды принимается равной 50 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи.

5. При расчете налоговой базы площадь 2 и 3 этажа недвижимого имущества принимается равной 100 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи.

6. При расчете налоговой базы площадь 4 и 5 этажа недвижимого имущества принимается равной 90 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи.

7. При расчете налоговой базы площадь 6 и более высоких этажей недвижимого имущества принимается равной 80 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи.

8. Если высота от пола до нижней точки потолка на любом из этажей недвижимого имущества находится в диапазоне от 4 до 6 метров, при расчете налоговой базы площадь такого этажа принимается равной 150 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи, скорректированной на коэффициенты этажности, выраженные в процентах в соответствии с частями 3-7 настоящей статьи.

9. Если высота от пола до нижней точки потолка на любом из этажей недвижимого имущества превышает 6 метров, при расчете налоговой базы площадь такого этажа принимается равной 200 процентам площади, определенной в соответствии с частью 2 настоящей статьи, скорректированной на коэффициенты этажности, выраженные в процентах в соответствии с частями 3-7 настоящей статьи.

10. Размеры (габариты) 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, в соответствии с порядком, установленным уполномоченным государственным органом по согласованию с Государственным комитетом по архитектуре и строительству Республики Таджикистан.

11. Для физических лиц при расчете налоговой базы площадь обособленно расположенных нежилых помещений (гаражей, сараев и тому подобное) принимается равной 50-70 процентам, а площадь помещений для содержания животных - равной 20-50 процентам площади, определенной в соответствии с частями 1-10 настоящей статьи.

## Статья 328. Льготы

1. Данным налогом не облагается недвижимое имущество, являющееся собственностью (находящееся на балансе) бюджетной организации или предприятий, не менее 50 процентов работников которых составляют инвалиды, непосредственно используемое этой бюджетной организацией (этими предприятиями) для выполнения своих уставных задач и не переданное в аренду или пользование другому лицу (за исключением передачи в аренду или пользование бюджетной организации). ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Данным налогом не облагается недвижимое имущество в виде жилого дома и иных зданий, строений и сооружений, расположенных на одном приусадебном земельном участке или одном земельном участке для жилищного строительства, или одной квартиры, в которых прописаны Герой Советского Союза, Герой Социалистического Труда, Герой Таджикистана, лица, награжденные орденом Славы всех трех степеней, участники Великой Отечественной Войны 1941-1945 годов, приравненные к ним лица, участники других военных операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывшие партизаны, воины-интернационалисты, инвалиды 1 и 2 группы, участники катастрофы Чернобыльской атомной электростанции, а также одна дача и один гараж, являющиеся собственностью лиц, указанных в настоящем абзаце. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

3. Сумма льгот предоставляемых другим физическим лицам, не указанным в части 2 настоящей статьи, по данному налогу, не может превышать размеры, установленные в части 2 [статьи 139](#) настоящего Кодекса. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

4. Налогом не облагаются сооружения железнодорожных путей общего пользования, автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи и иные сооружения в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Республики Таджикистан. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

## Статья 329. Ставка налога

1. Ставки налога на недвижимое имущество устанавливаются в кратном размере от ставок земельного налога в соответствии со [статьями 266](#) и [267](#) настоящего Кодекса в следующих пределах:

-недвижимое имущество, используемое в качестве жилых помещений - в 15-кратном размере; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-недвижимое имущество, используемое для осуществления торговой деятельности, организации пунктов общественного питания и бытового обслуживания населения - в 60-кратном размере; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-недвижимое имущество, используемое для иных целей, не указанных в настоящей части - в 40-кратном размере. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

пункт второй исключен. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

По недвижимому имуществу, расположенному в зонах развития туризма и отдыха ставки налога по жилым помещениям устанавливаются в 20-кратном размере, по недвижимому имуществу для организации торговой деятельности, общественного питания и бытового обслуживания - в 250-кратном размере, по недвижимому имуществу, используемому для иных целей - в 100-кратном размере. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Для целей налога на недвижимое имущество ставки земельного налога для Мургабской зоны принимаются равными средним ставкам земельного налога по Горно-Бадахшанской автономной области.

### Статья 330. Порядок исчисления и уплаты налога

1. Сумма налога на недвижимое имущество физических лиц исчисляется налоговыми органами, на территории деятельности которых находится недвижимое имущество, в порядке и по форме, установленным уполномоченным государственным органом, на основе базы данных о недвижимом имуществе, формируемой в налоговых органах.

Юридические лица на основе данных о недвижимом имуществе на 1 января текущего года самостоятельно осуществляют расчет суммы налога на недвижимое имущество за текущий календарный год в порядке и по форме, установленным уполномоченным государственным органом, представляют в налоговый орган по месту расположения недвижимого имущества вышеуказанный расчет до 1 февраля текущего года и уплачивают причитающуюся за текущий календарный год сумму налога на недвижимое имущество 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. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

Сумма налога на недвижимое имущество исчисляется как произведение налоговой базы, определенной в соответствии со [статьей 327](#) настоящего Кодекса, на ставку налога в соответствии со [статьей 329](#) настоящего Кодекса.

2. Сумма налога на недвижимое имущество физических лиц за текущий налоговый год исчисляется на основе данных о недвижимом имуществе на 1 января текущего года.

3. Сумма налога на недвижимое имущество определяется только по завершенным строительством объектам, которые фактически эксплуатируются, даже если они не поставлены на соответствующий государственный учет и на них не оформлена соответствующая техническая или иная документация.

4. О начисленной сумме налога на недвижимое имущество физических лиц налогоплательщики уведомляются налоговыми органами по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, до 1 июля текущего года.

5. Сумма начисленного за текущий налоговый год налога на недвижимое имущество физических лиц, указанная в уведомлении налогового органа, подлежит уплате в бюджет до 1 октября текущего года.

6. Если по каким-либо причинам уведомление о начисленной сумме налога на недвижимое имущество не доведено до физического лица до 1 июля текущего года, такое физическое лицо обязано самостоятельно сообщить об этом налоговому органу по месту нахождения недвижимого имущества с тем, чтобы получить от налогового органа уведомление о начислении налога и уплатить причитающуюся сумму налога до установленного в части 5 настоящей статьи срока.

7. Физические лица производят текущие платежи налога на недвижимое имущество не позднее 1 февраля, 1 мая и 1 августа текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 25 процентов, 50 процентов и 75 процентов начисленной суммы налога на недвижимое имущество за предыдущий год и не позднее 1 октября текущего года в сумме, равной разнице между начисленной за текущий налоговый год суммой налога на недвижимое имущество и суммой налога на недвижимое имущество, уплаченной за истекший период текущего года. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

8. На основании письменного заявления, которое учитывается в качестве налоговой отчетности, налогоплательщик может выплатить полную сумму налога до первого срока, установленного настоящей статьей. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

## ГЛАВА 47. НАЛОГ С ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

### Статья 331. Налогоплательщики

Налогоплательщиком является любое лицо, которое владеет транспортным средством, подлежащим регистрации в Республике Таджикистан в подразделениях Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Таджикистан.

### Статья 332. Объект налогообложения

1. Объектом обложения является любое транспортное средство, указанное в группе 87 (под кодами 8702-8705, 8711) товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

2. Не постановка на учет в подразделениях Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Таджикистан транспортных средств, подлежащих регистрации в Республике Таджикистан, а также неисправность или не эксплуатация по другим причинам транспортных средств, прошедших вышеуказанную регистрацию (состоящих на учете), не является основанием для неуплаты владельцами таких транспортных средств причитающихся сумм налога. Только транспортные средства, снятые с учета в подразделениях Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Таджикистан в порядке и по основаниям, установленным соответствующими нормативными правовыми актами, подлежат исключению из состава объектов обложения.

### Статья 333. Освобождение от уплаты налога

От обложения налогом освобождаются:

- 1) машины и механизмы на гусеничном ходу;
- 2) зерноуборочные и специальные, в том числе хлопкоуборочные, комбайны с двигателями;
- 3) автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров в городах;
- 4) принадлежащие инвалидам мотоколяски и автомобили с ручным управлением.

5) один автомобиль, независимо от мощности двигателя, являющийся собственностью Героя Советского Союза, Героя Социалистического Труда, Героя Таджикистана, лиц, награжденных орденом Славы всех трех степеней, участников Великой Отечественной Войны 1941-1945 годов, приравненных к ним лиц, участников других военных операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов-интернационалистов, участников катастрофы Чернобыльской атомной электростанции. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

#### Статья 334. Налоговая база

Налоговой базой является мощность двигателя транспортного средства, выраженная в единицах лошадиных сил.

#### Статья 335. Налоговые ставки

Налоговые ставки дифференцированы по видам транспортных средств и составляют (в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя) в год:

Наименование объектов налогообложения	Налог в процентах к показателю для расчетов, действующему на день уплаты налога ( <a href="#">Закон №571 от 3.12.09г.</a> )
Мотоциклы и мотороллеры	2,5 процента
Легковые автомобили	5 процента
Автобусы (до 12 мест)	6,25 процентов
Автобусы (на 13-30 мест)	7,5 процентов
Автобусы (свыше 30 мест)	8,75 процентов
Грузовики и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн	10 процентов
Грузовики (грузоподъемностью свыше 10 тонн до 20 тонн)	11,25 процентов
Грузовики (грузоподъемностью свыше 20 тонн до 40 тонн)	12,5 процентов
Грузовики (грузоподъемностью свыше 40 тонн)	13,75 процентов

([Закон №219 от 22.12.06г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

#### Статья 336. Порядок уплаты налога

1. Налог подлежит уплате в соответствующий местный бюджет по месту регистрации транспортного средства не позднее сроков, которые установлены для прохождения регистрации, перерегистрации или ежегодного технического осмотра автотранспорта. Сроки ежегодного технического осмотра транспортных средств устанавливаются Государственной автомобильной инспекцией Министерства внутренних дел Республики Таджикистан по согласованию с уполномоченным государственным органом и Министерством финансов Республики Таджикистан. Нарушение срока уплаты является основанием для начисления процентов в порядке и размере, установленных в настоящем Кодексе. При перерегистрации транспортного средства налог не уплачивается, если прежним владельцем был уплачен налог за данный год.

2. Без представления документов об уплате налога за текущий год регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производятся. Налогоплательщик не имеет право осуществлять эксплуатацию транспортного средства без уплаты налога с владельцев транспортных средств за текущий год.

3. В случае отсутствия документа о прохождении ежегодного технического осмотра Государственная автомобильная инспекция Министерства внутренних дел Республики Таджикистан должна требовать от владельцев автотранспортных средств документы об уплате налога.

4. Расчет суммы налога, подлежащей уплате за текущий год, представляется юридическими лицами в налоговый орган по месту своей регистрации до 1 апреля текущего года. Форма расчета о начисленной сумме налога устанавливается уполномоченным государственным органом. Налоговые органы ведут учет транспортных средств в разрезе юридических лиц - владельцев транспортных средств и начисленных сумм налога по ним по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом.

5. Ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, Государственная автомобильная инспекция Министерства внутренних дел Республики Таджикистан представляет уполномоченному государственному органу отчет о состоящих на учете в органах Государственной автомобильной инспекции транспортных средствах по состоянию на 31 декабря отчетного года, о количестве транспортных средств, прошедших ежегодный технический осмотр и сумме налога, уплаченной за отчетный год, по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством внутренних дел Республики Таджикистан.

6. Уполномоченный государственный орган и территориальные налоговые органы осуществляют контроль налогоплательщиков, а также подразделений Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Таджикистан по обеспечению полноты и своевременности уплаты налога с владельцев транспортных средств.

## ГЛАВА 48. НАЛОГ С РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖ

#### Статья 337. Налогоплательщики

Плательщиками налога с розничных продаж (далее в настоящей главе - «налог») являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие розничную продажу товаров. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 338. Объект налогообложения

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

Абзац второй статьи 338 исключен. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 339. Налоговая база

Если иное не установлено налоговым законодательством, 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 налог на добавленную стоимость и акцизы по подакцизным товарам, но без учета налога с розничных продаж. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 340. Налоговая ставка

Ставка налога устанавливается в размере 3-х процентов от свободных (рыночных) цен и розничной ценой товара является свободная (рыночная) цена, увеличенная на сумму налога. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#))

Статья 341. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный месяц. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

Статья 342. Порядок определения налоговой базы, исчисления налога, представления декларации и уплаты налога

1. Если иное не установлено налоговым законодательством, 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 ежемесячной декларации по налогу с розничных продаж. ([Закон №376 от 20.03.08г.](#))

При использовании контрольно-кассовых машин с фискальной памятью сумма налога с розничных продаж отражается в контрольном чеке к проданному товару, в иных случаях сумма налога с розничных продаж отражается в квитанциях, билетах, талонах, знаках почтовой оплаты или других приравненных к чекам документах строгой отчетности. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

2. часть 2 исключена. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

3. часть 3 исключена. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

2. Если иное не установлено налоговым законодательством, декларация причитающейся сумме налога за отчетный месяц представляется в соответствующий налоговый орган до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и в этот же срок производится уплата налога в бюджет по месту реализации товаров. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#), [Закон №376 от 20.03.08г.](#), [Закон №493 от 26.03.09г.](#))

5. часть 5 исключена. ([Закон №193 от 28.07.06г.](#))

## РАЗДЕЛ XVIII. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### ГЛАВА 49. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СТРОИТЕЛЬСТВА ГИДРОЭЛЕКТРОСТАНЦИЙ

Статья 343. Налогообложение строительства гидроэлектростанций

1. В соответствии с постановлением Правительства Республики Таджикистан полностью или частично освобождаются 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: ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

- налога на добавленную стоимость;

- налога с пользователей автомобильных дорог;

- налога на прибыль юридических лиц (налога, уплачиваемого по упрощенной системе); ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

- минимального налога на доходы; ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

- 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.

2. Импорт товаров для строительства гидроэлектростанций, являющихся особо важными объектами для Республики Таджикистан, подлежит освобождению от налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин в порядке, установленном пунктом 7 части 4 [статьи 211](#) настоящего Кодекса и пунктом 7 [статьи 345](#) Таможенного кодекса Республики Таджикистан.

3. В соответствии с постановлением Правительства Республики Таджикистан полностью или частично освобождаются на период строительства гидроэлектростанции от уплаты налога на добавленную стоимость и налога с пользователей автомобильных дорог, непосредственно подлежащих начислению в отношении строительства (в связи со строительством) гидроэлектростанции, а также от уплаты социального налога в отношении лиц, непосредственно занятых на строительстве гидроэлектростанции и не являющихся гражданами Республики Таджикистан, поставщики и субподрядчики вышеуказанного строительства. При этом в качестве поставщиков и субподрядчиков строительства гидроэлектростанции рассматриваются юридические лица, непосредственно связанные с Заказчиком строительства гидроэлектростанции или Генеральным подрядчиком строительства гидроэлектростанции контрактами (договорами, соглашениями),

предусматривающими поставку товаров, выполнение работ, предоставление услуг, связанных со строительством (на строительство) гидроэлектростанции. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

4. Установить что:

- Заказчик строительства гидроэлектростанции и Генеральный подрядчик строительства гидроэлектростанции утверждаются Правительством Республики Таджикистан по предложению Министерства энергетики Республики Таджикистан, согласованному в соответствии с регламентом Правительства Республики Таджикистан;

- период строительства гидроэлектростанции утверждается Правительством Республики Таджикистан по предложению Министерства энергетики Республики Таджикистан, подготовленному совместно с Заказчиком строительства гидроэлектростанции и Генеральным подрядчиком строительства гидроэлектростанции и согласованному в соответствии с регламентом Правительства Республики Таджикистан;

- сделками (операциями, контрактами, договорами, соглашениями), связанными со строительством гидроэлектростанции, признаются сделки (операции, контракты, договора, соглашения), утвержденные Заказчиком строительства гидроэлектростанции;

- освобождение от уплаты налогов предоставляется по сделкам (операциям, контрактам, договорам, соглашениям), связанным со строительством гидроэлектростанции, заключенным в период строительства гидроэлектростанции и подлежащим завершению до окончания периода строительства гидроэлектростанции. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

## ГЛАВА 50. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНОВЬ СОЗДАНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЗАНЯТЫХ ПОЛНЫМ ЦИКЛОМ ПЕРЕРАБОТКИ ХЛОПКА-ВОЛОКНА В КОНЕЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ (ОТ ХЛОПКОВОЙ ПРЯЖИ ДО ХЛОПЧАТУБУМАЖНЫХ ШВЕЙНЫХ ИЗДЕЛИЙ)

Статья 344. Особенности налогообложения вновь созданных предприятий, занятых полным циклом переработки хлопка-волокна в конечную продукцию (от хлопковой пряжи до хлопчатобумажных швейных изделий)

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.

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 [Таможенном кодексе](#) Республики Таджикистан и Налоговым кодексом Республики Таджикистан порядке.

2. Экспорт товаров, производимых вновь созданными предприятиями, освобождается от налога на добавленную стоимость.

3. Вновь созданные предприятия освобождаются от налога на прибыль юридических лиц(налога, уплачиваемого по упрощенной системе), минимального налога на доходы, налога на недвижимое имущество и земельного налога. ([Закон №571 от 3.12.09г.](#), [Закон №665 от 29.12.10г.](#))

4. При возникновении у вновь созданных предприятий налоговых обязательств по другим налогам такие налоговые обязательства подлежат исполнению в соответствии с Налоговым и Таможенным кодексами Республики Таджикистан.

5. Налоговые льготы, предусмотренные в частях 1, 2 и 3 настоящей статьи, предоставляются по решению Правительства Республики Таджикистан на срок до 12 лет начиная с 1 января года государственной регистрации вновь созданных предприятий.

6. Если вновь созданное предприятие не приступит к созданию следующего цикла переработки в течение срока, установленного Правительством Республики Таджикистан, после ввода в эксплуатацию предыдущего цикла переработки хлопка-волокна в конечную продукцию, предусмотренные настоящей статьей налоговые льготы прекращают свое действие и суммы налоговых льгот, полученные вновь созданным предприятием с момента его государственной регистрации до момента прекращения этих льгот, подлежат начислению по ставкам, действовавшим в период получения налоговых льгот и взысканию в бюджет. При этом создание следующего цикла переработки должно быть осуществлено в сроки, обоснованные технико-экономическими расчетами и международной практикой. О начале работ по каждому циклу и вводе в эксплуатацию каждого цикла переработки вновь созданное предприятие письменно информирует уполномоченный государственный орган и Министерство финансов Республики Таджикистан для специального (отдельного) учета в целях получения льгот, установленных настоящей статьей. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

7. Для получения льгот, предусмотренных в настоящей статье, вновь созданные предприятия после государственной регистрации в установленном законодательством порядке подлежат специальному (отдельному) учету в уполномоченном государственном органе и Министерстве финансов Республики Таджикистан в порядке, установленном этими государственными органами. Для вновь созданных предприятий срок хранения учетной документации и налоговой отчетности, а также срок исковой давности увеличиваются на срок (период) предоставления налоговых льгот в соответствии с частью 5 настоящей статьи. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#), [Закон №571 от 3.12.09г.](#))

8. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, в отношении вновь созданных предприятий действуют все положения, установленные законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

## ГЛАВА 51. НАЛОГ НА ПРОДУКТЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РЕСПУБЛИКУ ТАДЖИКИСТАН ПРИ ВЫБОРЕ ТАМОЖЕННОГО РЕЖИМА ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ (НАЛОГ НА ПРОДУКТЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ)

Статья 345. Налогоплательщики

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 №114 от 26.12.05г.](#))



Статья 346. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является стоимость продуктов переработки. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

Статья 347. Налоговая база

1. Для определения налоговой базы принимается рыночная стоимость вывозимых продуктов переработки, исчисленная исходя из сложившейся на дату вывоза цены продуктов переработки.

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. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

Статья 348. Налоговые ставки

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 №114 от 26.12.05г.](#))

Статья 349. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Подлежащая уплате сумма налога на продукты переработки исчисляется налогоплательщиками самостоятельно на основе стоимости продуктов переработки на день вывоза продуктов переработки за пределы Республики Таджикистан, а также ставки налога.

2. Лица, осуществляющие переработку товаров, ввозимых в Республику Таджикистан в режиме переработки на таможенной территории, выступают в качестве налогового агента в части полного и своевременного исчисления и уплаты налога на продукты переработки.

3. Уплата налога производится до вывоза за пределы Республики Таджикистан продуктов переработки.

4. Таможенные органы на основании подтверждений соответствующих налоговых органов осуществляют таможенное оформление вывоза продуктов переработки за пределы таможенной территории Республики Таджикистан.

5. При отсутствии у налогоплательщика на день вывоза биржевой цены налог исчисляется исходя из имеющихся данных о биржевой цене на продукты переработки на ближайшую ко дню вывоза дату. Сумма налога уточняется налогоплательщиком при получении данных о биржевой цене вывозимых продуктов переработки на день вывоза.

6. Отчетным периодом по уплате налога на продукты переработки является календарный месяц. Декларация об уплаченной сумме налога на продукты переработки представляется в соответствующий налоговый орган до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

Статья 350. Контроль за уплатой налога

Контроль за своевременным и полным внесением в бюджет налога на продукты переработки осуществляют налоговые органы. ([Закон №114 от 26.12.05г.](#))

## ГЛАВА 52. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО СОГЛАШЕНИЯМ (КОНТРАКТАМ) О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 351. Общие положения

1. Настоящая глава устанавливает специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. При выполнении соглашений о разделе продукции, в которых применяется порядок раздела продукции, предусмотренный частью 2 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции», доля государства в общем объеме произведенной продукции определяется в соглашении о разделе продукции.

3. Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашения о разделе продукции, представляет в налоговый орган по месту регистрационного учета ту часть (выписку из) соглашения о разделе продукции, которая связана с платежами в пользу Республики Таджикистан, или иной документ, содержащий вышеуказанную информацию.

Аналогичная информация представляется в налоговый орган уполномоченным органом Правительства Республики Таджикистан, подписавшим соглашение о разделе продукции со стороны государства.

4. В настоящей главе цена продукции применяется в целях:

-определения объема (количества) компенсационной продукции, передаваемой инвестору;

-определения стоимости прибыльной продукции и ее раздела в стоимостном выражении;

-определения стоимости общего объема (количества) произведенной продукции.

5. Установленный настоящей главой и отраженный (подлежащий полному отражению) в соглашении о разделе продукции специальный налоговый режим применяется в течение всего срока действия соглашения о разделе продукции.

6. Установленный настоящей главой специальный налоговый режим применяется в отношении налогоплательщиков, указанных в статье 352 настоящего Кодекса.

7. Установленный настоящей главой специальный налоговый режим предусматривает раздел прибыльной продукции между инвестором и Республикой Таджикистан, а также уплату инвестором налогов и иных обязательных платежей, установленных настоящей главой. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

8. При выполнении соглашения о разделе продукции, предусматривающего условия раздела произведенной продукции в соответствии с частью 1 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции», инвестор уплачивает следующие налоги, сборы и иные обязательные платежи: ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-налоги с недропользователей;([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-социальный налог;

-земельный налог;

- налог с пользователей автомобильных дорог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- местные налоги (налог на недвижимое имущество, налог с владельцев транспортных средств);
- иные обязательные платежи, связанные с выполнением соглашения о разделе продукции.

9. При выполнении соглашения о разделе продукции, предусматривающего условия раздела произведенной продукции в соответствии с частью 2 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции», инвестор уплачивает следующие налоги, сборы и иные обязательные платежи: ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

- социальный налог;
- земельный налог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- местные налоги (налог на недвижимое имущество, налог с владельцев транспортных средств);
- иные обязательные платежи, связанные с выполнением соглашения о разделе продукции.

10. При выполнении соглашения о разделе продукции в соответствии с частями 8 и 9 настоящей статьи:

- инвестор, выплачивающий наемным работникам заработную плату и иные приравненные к ней выплаты, в установленном порядке обеспечивает уплату подоходного налога и социального налога; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-поставка инвестором произведенной продукции освобождается от налога на добавленную стоимость и акциза; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-инвестор освобождается от налога на прибыль; ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

-от уплаты налога на добавленную стоимость освобождаются товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Таджикистан для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, предусмотренных программами работ и сметами расходов, утвержденными в установленном соглашением о разделе продукции порядке в соответствии с частью 1 статьи 9 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции». В случае поставки (за исключением экспорта) этих товаров на территории Республики Таджикистан вышеуказанные и другие налоги уплачиваются в соответствии с настоящим Кодексом и иным законодательством Республики Таджикистан. Перечень документов, по представлении которых в таможенные органы осуществляется освобождение от уплаты налогов, указанных в настоящей части, определяется Правительством Республики Таджикистан;

абзацы пятый и шестой части 10 исключены. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

11. При выполнении соглашения о разделе продукции объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка и порядок исчисления налога в отношении налогов, указанных в частях 8, 9 и 10 настоящей статьи, определяются в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан с учетом особенностей, предусмотренных положениями настоящей главы, действующими на дату вступления соглашения о разделе продукции в силу.

12. При изменении в течение срока действия соглашения о разделе продукции наименований каких-либо из указанных в настоящем Кодексе налогов без изменения при этом элементов налогообложения, такие налоги исчисляются и уплачиваются при выполнении соглашения о разделе продукции с новым наименованием.

13. При изменении в течение срока действия соглашения о разделе продукции порядка уплаты налогов, а также изменения форм, порядка заполнения и сроков представления налоговых деклараций без изменения налоговой базы, налоговой ставки и порядка начисления налогов, уплата налогов, а также представление налоговых деклараций производится в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Таджикистан. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 352. Налогоплательщики при выполнении соглашений

1. Налогоплательщиками или налоговыми агентами в отношении налогов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, установленного настоящей главой, признаются лица, являющиеся инвесторами в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции» и настоящим Кодексом. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

2. Часть 2 статьи 352 исключена. ([Закон №665 от 29.12.10г.](#))

Статья 353. Основные элементы (параметры) соглашения

1. Произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с соглашением о разделе продукции, заключенным с учетом требований Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции» и настоящего Кодекса.

2. В целях настоящей главы возмещаемые расходы подлежат возмещению инвестору за счет компенсационной продукции в размере фактически произведенных расходов, но не выше установленной соглашением о разделе продукции компенсационной продукции. При этом, компенсационная продукция в каждый налоговый (отчетный) период не может быть выше размера, определяемого в соответствии со [статьей 33.1](#) настоящего Кодекса.

3. Соглашение о разделе продукции, в том числе в целях настоящей главы, должно предусматривать:

а) в случае его заключения на условиях части 1 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции» порядок и условия:

- определения общего объема (количества) произведенной продукции, прошедшей пункт раздела, и ее стоимости;
- определения части произведенной продукции, которая составляет компенсационную продукцию;
- раздела (определения пропорций раздела) между государством и инвестором прибыльной продукции;

б) в случае его заключения на условиях части 2 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции» порядок и условия:

- определения общего объема (количества) произведенной продукции, прошедшей пункт раздела, и ее стоимости;
- раздела (определения пропорций раздела) между государством и инвестором общего объема (количества) произведенной продукции или стоимостного эквивалента общего объема (количества) произведенной продукции.

Пропорции такого раздела определяются соглашением о разделе продукции в зависимости от геолого-экономических и стоимостных оценок месторождения полезных ископаемых, технического проекта, показателей технико-экономического обоснования;

в) во всех случаях его заключения в соответствии со [статьей 10](#) Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции» порядок и условия:

-передачи инвестором государству принадлежащей государству в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента; (Закон №665 от 29.12.10г.)

-получения инвестором части произведенной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции,

4. Соглашение о разделе продукции может предусматривать только один способ раздела продукции, предусмотренный настоящей статьей. Соглашение о разделе продукции не может предусматривать переход с одного способа раздела продукции, установленного настоящей статьей, на другой, а также не может предусматривать замену одного способа раздела продукции на другой.

5. Деятельность инвестора относительно выполнения соглашения о разделе продукции рассматривается в Республике Таджикистан как деятельность самостоятельного юридического лица - предприятия, являющегося резидентом Республики Таджикистан. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 354. Определение общего объема (количества) произведенной продукции и ее стоимости

1. Общий объем (количество) произведенной за отчетный (налоговый) период продукции определяется в пункте раздела в соответствии с соглашением о разделе продукции.

Пункт раздела продукции определяется соглашением о разделе продукции.

2. Стоимость произведенной продукции определяется в пункте раздела продукции для каждого отчетного (налогового) периода как произведение общего объема (количества) произведенной продукции в течение отчетного (налогового) периода, измеренного в пункте раздела и выраженного в соответствующих единицах измерения (тоннах, кубических метрах, баррелях и др.), на цену поставки и экспорта в пункте раздела в течение этого отчетного (налогового) периода в соответствии с соглашением о разделе продукции. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 355. Возмещаемые расходы

Возмещаемые расходы - обоснованные и подтвержденные документами затраты инвестора фактически произведенные им при выполнении работ в рамках заключенного соглашения о разделе продукции в соответствии с программами работ и сметами расходов, утвержденными в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции», за исключением затрат, указанных в статье 356 настоящего Кодекса. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#) Закон №665 от 29.12.10г.)

Статья 356. Состав не возмещаемых расходов

К затратам, производимым (покрываемым) за счет доли прибыльной продукции, причитающейся инвестору, и не возмещаемым за счет компенсационной продукции, относятся следующие виды затрат (расходов):

1) по уплате взноса на участие в конкурсе инвестиционных программ на получение права недропользования на условиях Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции»;

2) по приобретению геологической информации;

3) по статьям затрат, по которым соглашением о разделе продукции установлены ограничения, в части превышения этих ограничений;

4) по уплате обязательных платежей за загрязнение окружающей среды сверх установленных лимитов.

Затраты, предусмотренные в пунктах 3) и 4) настоящей статьи, в пределах установленных ограничений и лимитов включаются в состав возмещаемых расходов;

5) по оплате поставки или экспорта принадлежащей инвестору компенсационной продукции и доли прибыльной продукции, включая затраты на доставку этой продукции от пункта раздела до пункта поставки или экспорта, потери при транспортировке, затраты на страхование при транспортировке продукции до пункта назначения, комиссионные и прочие затраты;

6) по оплате ревизии (аудита) финансово-хозяйственной деятельности, осуществленной по требованию акционеров (учредителей) инвестора: (Закон №665 от 29.12.10г.)

7) возникшие в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением инвестором своих обязательств, установленных соглашением о разделе продукции, включая обязательства, предусмотренные в соответствии с частью 2 статьи 9 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции», а также затраты, понесенные из-за нарушения законодательства Республики Таджикистан; (Закон №665 от 29.12.10г.)

8) по оплате стоимости экскурсий и путешествий, в том числе по путевкам;

9) выплаты вознаграждений (процентов) за кредит (заём) и использование заёмных средств, а также комиссионные выплаты и другие расходы, связанные с привлечением и использованием заёмных средств сверх ставки ЛИБОР плюс маржа, устанавливаемая соглашением о разделе продукции. При этом маржа не может превышать ставку ЛИБОР;

10) убытки (затраты), причиненные (понесенные) вследствие аварий, допущенных по вине инвестора, в результате несоблюдения технологии и (или) техники безопасности; (Закон №665 от 29.12.10г.)

11) расходы по добровольному страхованию работников;

12) затраты, понесенные в связи с судебными разбирательствами;

13) штрафы и пени (проценты), взимаемые государственными органами с инвестора; (Закон №665 от 29.12.10г.)

14) затраты по оплате расходов на личное потребление работников, не предусмотренное законодательством Республики Таджикистан;

15) уплаченные налоги, сборы и иные обязательные платежи в соответствии с настоящей главой;

16) любые затраты, непосредственно не относящиеся к деятельности по соглашению о разделе продукции, включая стоимость переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг инвестором (за счет инвестора) на безвозмездной (благотворительной) основе. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#), Закон №665 от 29.12.10г.)

Статья 357. Порядок покрытия возмещаемых расходов

1. Возмещаемые расходы покрываются инвестору за счет компенсационной продукции в порядке, определенном настоящей статьей, с учетом особенностей, установленных в соглашении о разделе продукции.

2. Покрытие инвестору возмещаемых расходов производится за счет компенсационной продукции, начиная с месяца получения продукции.

Раздел между государством и инвестором прибыльной продукции или общего объема (количества) произведенной продукции в соответствии с условиями заключенного соглашения о разделе продукции также начинается с месяца получения продукции.

В целях настоящей главы возмещаемые расходы подлежат покрытию за счет передачи инвестору произведенной продукции в количестве, не превышающем компенсационную продукцию в соответствии с соглашением о разделе продукции.

3. Остаток возмещаемых расходов, не покрытых на конец налогового периода, определяется как:

-возмещаемые расходы, не покрытые инвестору на начало налогового периода;

-плюс возмещаемые расходы, произведенные инвестором в течение налогового периода;

-минус возмещаемые расходы, покрытые инвестору в налоговом периоде (за налоговый период). ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 358. Учет компенсационной, прибыльной продукции и возмещаемых расходов

1. Инвестор ведет учет компенсационной и прибыльной продукции в натуральных единицах измерения, а также в национальной валюте и иностранной свободно конвертируемой валюте, определенных в соглашении о разделе продукции, и согласно правилам налогового учета, установленным настоящим Кодексом, с учетом положений настоящей статьи. (Закон №665 от 29.12.10г.)

2. Инвестор обязан обеспечить ведение учета компенсационной продукции и возмещаемых расходов таким образом, чтобы исключить двойное отражение одних и тех же затрат в компенсационной продукции и возмещаемых расходах. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#), Закон №665 от 29.12.10г.)

Статья 359. Определение пропорций раздела прибыльной продукции

Пропорции раздела прибыльной продукции между инвестором и государством устанавливаются в соглашении о разделе продукции. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 360. Налоговый (отчетный) период

Налоговым (отчетным) периодом по платежам в пользу Республики Таджикистан в соответствии с соглашением о разделе продукции, в том числе налогов в соответствии с настоящей главой, считается календарный месяц. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 361. Срок уплаты

Платежи в пользу Республики Таджикистан в соответствии с настоящей главой уплачиваются не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#))

Статья 362. Налоговая декларация

Декларация по платежам в пользу Республики Таджикистан в соответствии с соглашением о разделе продукции представляется инвестором в налоговый орган по месту регистрационного учета не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом. ([Закон №397 от 18.06.08г.](#), Закон №665 от 29.12.10г.)

## ГЛАВА 53. РОЯЛТИ ЗА ВОДУ

Статья 363. Налогоплательщики

Налогоплательщиками роялти за воду (далее в настоящей Главе-налогоплательщики) признаются юридические лица и индивидуальные предприниматели, использующие воду в Республике Таджикистан для выработки электроэнергии. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 364. Объекты налогообложения

Объектом налогообложения роялти за воду признается использование водных объектов для целей выработки электроэнергии на гидроэлектростанциях. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 365. Налоговая база

1. Налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

2. При использовании водных объектов для целей выработки электроэнергии налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии без учета ее потерь при дальнейшей ее передаче (поставке). ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

Статья 366. Освобождение

Освобождается от налогообложения роялти за воду использование водных объектов для целей выработки электроэнергии при мощности энергогенерирующих объектов не более 1000 киловатт. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 367. Налоговый период

В отношении использования водных объектов для целей выработки электроэнергии налоговым периодом признается календарный месяц. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 368. Ставка налога

Ставка роялти за воду устанавливается при использовании водных объектов для целей выработки электроэнергии в размере 0,06 показателя для расчетов на каждые 1000 киловатт/час произведенной электроэнергии по состоянию на конец налогового периода. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 369. Порядок исчисления роялти за воду

1. Налогоплательщик исчисляет сумму роялти за воду самостоятельно.
2. Сумма роялти за воду по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 370. Сроки уплаты роялти за воду

Общая сумма роялти за воду, исчисленная в соответствии со статьями 365 и 368 настоящего Кодекса, подлежит уплате в бюджет не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))

#### Статья 371. Налоговая декларация

Налоговая декларация по форме, определяемой уполномоченным государственным органом, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его регистрационного учета в срок, установленный для уплаты налога. ([Закон №493 от 26.03.09г.](#))