



# AmCham Tajikistan

In accordance with the changes that were made to the Tax Code of RT services provided by the non-residents to the residents in the Republic of Tajikistan are taxable for VAT purposes. Here is an extract from the current Tax Code (Article 220, point 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 НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ за месяц, в котором была совершена операция, как сумма, подлежащая уплате (как начисленная сумма).*

In the old version of the Tax Code, i.e. the one that was effective before 1 January 2011, these amounts had to be paid and then the company could absorb them against its VAT liabilities. Here is an extract from the old Tax Code (Article 220, point 4):

*Если налоговый агент зарегистрирован для целей НДС, удержанный налог подлежит уплате в бюджет одновременно с осуществлением выплаты средств нерезиденту и включению в декларацию по НДС за месяц, в котором была совершена операция, как сумма, подлежащая уплате (как начисленная сумма). Это дает право налоговому агенту на зачет такой суммы НДС согласно положениям статьи 226 настоящего Кодекса. (Закон №219 от 22.12.06г.)*

It meant that the Company had first to pay this amount and then absorb it.

## KAZAKHSTAN

In accordance with the Tax code of Kazakhstan (Article 241, points 4 and 5):

*4. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, уплачивается не позднее срока представления декларации по налогу на добавленную стоимость, установленного статьей 270 настоящего Кодекса.*

*5. Платежный документ или документ, выданный налоговым органом, по форме, установленной уполномоченным органом, подтверждающий уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей, дает право на зачет суммы налога в соответствии со статьей 256 настоящего Кодекса.*

Article 256, point 1.4. then states:

*1. Если иное не предусмотрено настоящей главой, при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также если выполняются следующие условия:*

*4) в случаях, предусмотренных статьей 241 настоящего Кодекса, исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость;*

## KYRGYZSTAN

In Kyrgyzstan they don't have VAT from import of services at all. This can be proved if we compare the Article on the VATable operations. In Tax Code of Kyrgyzstan it states (Article 231, point 1):

*1. Объектом налогообложения НДС являются:*

- 1) облагаемые поставки;*
- 2) облагаемый импорт.*

*Article 224 then defines:*

*1) "Облагаемый импорт" - ввоз товара на таможенную территорию Кыргызской Республики, за исключением ввоза товара, освобожденного от НДС на импорт.*



# AmCham Tajikistan

2) "Облагаемые поставки" - поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые облагаемым субъектом:

- а) поставки товаров на территории Кыргызской Республики;
- б) поставки работ и услуг в Кыргызской Республике, осуществляемые за оплату;
- в) экспорт товаров.

As you can see they don't have imported services as VATable operations as they are not included in VATable operations or VATable import.

While if we check the same points in Tax Codes of Tajikistan and Kazakhstan we can see that these operations are included:

## **Tajikistan (Article 206, points 1 and 2)**

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.

The sentence states that all services provided on the territory of Tajikistan. Further Article 220 provided above states that import of services from non-residents is VATable.

## **Kazakhstan (Article 230, point 1)**

1. **Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость:**
  - 1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 232 настоящего Кодекса;
  - 2) **по приобретению работ, услуг от нерезидента**, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.