

**Консолидированные предложения предпринимателей
Хатлонской области к новому Налоговому кодексу
Республики Таджикистан**

**Документ разработан рабочими группами
Консультативного Совета по улучшению предпринимательской и
инвестиционной среды при Председателе Хатлонской области**

2011г.

Предисловие.....	3
1. Снижение ставки подоходного налога	5
2. Снижение ставки социального налога	5
3. Уменьшение процентной ставки за несвоевременную уплату налогов ..	6
4. Изменение подхода к упрощенной системе налогообложения	6
5. Снижение или полная отмена налога с розничных продаж.....	7
6. Освобождение от акцизного налога подакцизного сырья, которое идет на производство подакцизной продукции	8
7. Отмена налога с продаж хлопка-волокна.....	8
8. Налоговое стимулирование водохозяйственного комплекса	9
9. Улучшение порядка начисления подоходного и социального налогов .	9
10. Упрощение процедур налоговой отчетности.....	10
11. Устранение противоречия в названии единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции	11
12. Изменение названия «налога с пользователей автомобильных дорог»	12
13. Конкретизация полномочий местных органов законодательной власти в определении местных налогов, справедливое распределение налогов	12
14. Необходимость в разработке Комментариев к новому Налоговому кодексу	12
15. Другие предложения	13

Предисловие

При Председателе Хатлонской области организован и действует Координационный Совет по улучшению предпринимательской среды и инвестиционного климата, одной из целей которого является подготовка и представление на рассмотрение органов государственной власти предложений и рекомендаций по дальнейшему совершенствованию норм, правил, методов и процедур государственного регулирования предпринимательской деятельности и деятельности по привлечению и использованию иностранных инвестиций.

Решением первого заседания Консультативного Совета от 18 февраля 2011 года созданы три рабочие группы, деятельность которых направлена на проведение анализа и разработку рекомендаций по вопросам упрощения процедур налоговых выплат для дехканских хозяйств, улучшения водообеспечения дехканских хозяйств и обеспечения своевременной оплаты за услуги по подаче воды, а также улучшения инвестиционного климата при заготовке и переработке сельхозпродукции.

В целях эффективной организации деятельности рабочих групп были организованы ряд встреч, круглых столов с предпринимателями Хатлонской области, в частности, в Шаартузской районе, г. Кулябе и г. Курган-тюбе, в ходе которых было высказано множество предложений по улучшению условий осуществления предпринимательской деятельности, большинство из которых касались вопросов совершенствования налогообложения.

Всего в данных мероприятиях приняли участие около 140 руководителей дехканских хозяйств, а также Ассоциация водопользователей, Ассоциация дехканских хозяйств Хатлонской области и ряд общественных объединений, осуществляющих деятельность в области развития и поддержки предпринимательства в аграрном секторе Хатлонской области.

Актуальность вопросов совершенствования системы налогообложения и процедур налогового администрирования для малого и среднего бизнеса Хатлонской области, особенно для дехканских хозяйств, подтверждается данными целевого опроса предпринимателей, направленного на выявление основных проблем бизнеса. Согласно результатам опроса 38% опрошенных предпринимателей выделили налоги и налоговую отчетность как одну из основных проблем развития бизнеса в регионе. В опросе приняли участие 154 предпринимателя.

Предложения предпринимателей Хатлонской области по вопросам совершенствования мер политики и процедур налогового администрирования

были проанализированы в рамках деятельности рабочих групп Консультативного Совета и представлены в форме настоящего Документа.

Настоящий документ разработан в атмосфере развивающегося государственно-частного диалога, когда частный сектор Хатлонской области привлекается к разработке экономических решений, касающихся их деятельности.

Настоящий документ представляет собой консолидированные предложения определенного числа предпринимателей Хатлонской области и представителей местных органов государственной власти, которые в ряде случаев могут противоречить друг другу по форме, но не нарушать основных целей.

Предложения, включенные в настоящий Документ, в той или иной степени касаются налоговой политики. В то же время оказывают существенное положительное влияние на упрощение налогового администрирования.

Предложения конкретно направлены как на отмену целого ряда налогов, которые наиболее сильно затрудняют ведение бизнеса, или умеренное снижение ставок некоторых налогов по некоторым налогам, так и на упрощение процедур налоговой отчетности, улучшение порядка начисления налогов, обеспечение их уплаты.

Предложения, отраженные в настоящем Документе, не приведут к сокращению доходов государственного бюджета, а будут способствовать улучшению условий ведения предпринимательской деятельности, увеличению занятости и укреплению доходной части государственного бюджета.

Настоящий Документ предназначен для информирования компетентных и заинтересованных сторон, а именно Комиссию по разработке нового Налогового кодекса Республики Таджикистан о мнении предпринимателей Хатлонской области в части совершенствования системы налогообложения и процедур налогового администрирования.

Рабочие группы Совета готовы при необходимости предоставить дополнительную информацию по предлагаемым путям совершенствования налоговой политики и вопросов налогового администрирования, с тем, чтобы способствовать устойчивому развитию аграрного сектора страны.

1. Снижение ставки подоходного налога

Предприниматели Хатлонской области предложили снизить ставки подоходного налога для работников до 4% - 7% (4% для аграрного сектора и 6% для других отраслей) от заработной платы против действующих в настоящее время двух ставок подоходного налога: 8% и 13%. Однако, понимая, что эти предложенные ставки подоходного налога являются очень низкими, Рабочая группа Совета предлагает рассмотреть вопрос о снижении максимальной ставки подоходного налога до 10%. Ставка в 10 процентов наиболее приемлемый показатель, так как есть подобный опыт в Центральной Азии и других странах, даже опыт в истории и в религии (десятая часть дохода).

Эта мера, во-первых, повысит конкурентоспособность и привлекательность Таджикистана в регионе Центральной Азии в лице иностранных и местных инвесторов при размещении трудоемких и зарплатоёмких производств. Во-вторых, данная мера в определенной степени способствовала бы увеличению легальной занятости в Республике Таджикистан и соответствующему увеличению поступлений подоходного и социального налогов, а также росту благосостояния семей наемных работников.

2. Снижение ставки социального налога

Предлагается снизить ставку социального налога с работодателей с 25% до 20% налоговой базы. Такое снижение ставки социального налога явилось бы значительным облегчением налогового бремени для предприятий, послужило бы стимулом к выводу определенной части оплаты труда из теневой экономики, а значит увеличению поступлений социального налога и подоходного налога, определённому увеличению прибыли предприятий и налога на прибыль, расширению объёмов производства, росту привлекательности Республики Таджикистан для размещения трудоемких производств (что особенно важно в условиях высоких темпов роста трудовых ресурсов).

При этом, понимая обеспокоенность Правительства страны за пенсионеров, предлагается экономию средств фонда социальной защиты обеспечить за счет улучшения механизма назначения пенсий по инвалидности (в том числе за счет установления порога пенсии по инвалидности, но значительно более высокого (например, в 3-4 раза более высокого), чем пенсия по достижению пенсионного возраста), изменения базы для начисления пенсии с дохода за два года подряд трудовой деятельности по выбору пенсионера на доход за 5 или даже за 10 лет

трудовой деятельности подряд. То есть экономию средств фонда социальной защиты может обеспечить более объективный подход к определению базы для назначения трудовой пенсии, в том числе по инвалидности

3. Уменьшение процентной ставки за несвоевременную уплату налогов

Предприниматели предлагают пересмотреть проценты за несвоевременную уплату налогов и штрафы в сторону их уменьшения, так как они являются очень высокими. Также предлагается в Налоговом кодексе предусмотреть обязанность налогового органа уведомлять налогоплательщика о ставке процента за несвоевременную уплату налогов.

Для большей осведомленности и удобства налогоплательщиков и самих налоговых инспекторов целесообразно предусмотреть штрафы за нарушение налогового законодательства (включая их размеры) непосредственно в самом Налоговом кодексе, а не в других законах.

4. Изменение подхода к упрощенной системе налогообложения

Предлагается исключить из Налогового кодекса все положения, которые обязывают лиц, уплачивающих налог по упрощенной системе, одновременно оплачивать и упрощенный налог по ставке 4%, и налог на добавленную стоимость по ставке 18% при превышении оборота в 200 тысяч сомони. Такое положение ложится тяжелым бременем на малый и средний бизнес и ставит малый и средний бизнес во многих случаях даже в более тяжелые условия, чем крупные предприятия.

Кроме того, утрачивается сам смысл упрощенной системы налогообложения (невозможно говорить об упрощенной системе налогообложения, если оплачивается налог на добавленную стоимость, который является наиболее сложным налогом). Предлагается в новом Налоговом кодексе установить порог для лиц, уплачивающих налог по упрощенной системе в размере 4% от валового дохода, и порог для постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, в размере 2 (двух) миллионов сомони. Для примера, в России упрощенная система налогообложения применяется при валовом доходе до 60 миллионов рублей. Данная мера создаст широкие благоприятные возможности для развития малого и среднего бизнеса в стране, упростит налогообложение, может привести к интенсивному выходу из тени незарегистрированных субъектов хозяйствования и появлению новых

предпринимательских структур, подорвет почву для злоупотреблений как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны государственных органов.

При этом, необходимо предоставить налогоплательщику свободу для перехода на общий режим налогообложения с уплатой налога на прибыль и других налогов.

После перехода на общий режим уплаты налогов налогоплательщик должен иметь право обратного перехода на упрощенный режим налогообложения, но при условии работы по общим условиям налогообложения не менее двух отчетных периодов после последнего перехода на общий режим налогообложения.

5. Снижение или полная отмена налога с розничных продаж

В целях повышения эффективности работы налоговых органов, устранения условий для злоупотреблений со стороны налогоплательщиков и налоговых органов, учитывая незначительный объём налога с розничных продаж в доходах государственного бюджета предлагается значительно снизить ставку налога с розничных продаж (например, до 1-2 процентов) или даже отменить этот налог вообще.

Нельзя иметь НДС и налог с розничных продаж одновременно, так как по факту эти два налога имеют одну и ту же базу налогообложения. Кроме того, налог с розничных продаж касается многих тысяч налогоплательщиков и имеет большой потенциал для порождения коррупции, так как является очень трудоёмким для контроля (требует привлечения для своего администрирования большого числа налоговых инспекторов при незначительных объёмах налога в каждом отдельном случае) и, самое главное, при больших расходах на администрирование приносит очень маленькую сумму в доходы государственного бюджета. Поэтому выпадение доходов от этого источника можно перекрыть за счет улучшения налогового администрирования значительно меньшего количества плательщиков НДС, совершенствования межбюджетных взаимоотношений и общего улучшения работы налоговых органов.

Предлагается не взимать с дехканских хозяйств и производственных предприятий налог с розничных продаж. Они являются производителями и занимаются в основном оптовой продажей, а плательщиками налога с розничных продаж являются лица, продающие товары в розницу на рынках,

супермаркеты и другие точки, которые занимаются розничной продажей товаров, так что с них надо взимать этот налог. Ставку налога с розничной продажи для ГСМ и пищевых продуктов предлагается установить 1%, а для других видов товаров народного потребления 2% процента.

Эта мера позволит стимулировать внутренний рынок и вывести малый бизнес из теневой части экономики страны, легализовать его деятельность.

При этом, выпадающие доходы местных бюджетов могут быть восполнены за счет улучшения работы налоговых органов по сбору других налогов и взысканию недоимки по налогам (так как высвобождается рабочее время налоговых инспекторов в связи с отменой трудоёмкого для сбора налога с розничных продаж), а также перераспределения средств из республиканского бюджета в пользу местных бюджетов и оптимизации расходной части местных и республиканского бюджетов.

6. Освобождение от акцизного налога подакцизного сырья, которое идет на производство подакцизной продукции

Предлагается освободить от акцизного налога подакцизное сырьё, которое идет на производство подакцизной продукции (так как акциз, оплаченный по подакцизному сырью, подлежит в соответствии с Налоговым кодексом зачету при оплате акциза по подакцизной продукции (статья 246 Налогового кодекса). Предлагаемое изменение позволит увеличить внутреннее производство подакцизной продукции. В частности, предлагается освободить от акциза спирт, используемый для производства подакцизной алкогольной продукции, при приобретении спирта по квоте у внутренних производителей спирта.

7. Отмена налога с продаж хлопка-волокна

Налог с продаж хлопка-волокна вызвал большие споры в кругу предпринимателей и соответствующих структур местной государственной власти. Все сошлись во мнении отменить этот налог. Тем более, что сейчас налог с продаж хлопка-волокна в общих доходах государственного бюджета занимает незначительную долю. Одновременно предлагается два варианта данной отмены:

- предложение о постепенной отмене налога с продаж хлопка-волокна в течение ближайших трёх лет. Например, непосредственно в новом Налоговом кодексе, который вступит в силу не ранее 2013 года, предусмотреть ставку налога с продаж с 01.01.2013 года 6%, с 01.01.2014

года 3 процента и с 01.01.2015 года вообще отменить налог с продаж хлопка-волокна;

- отменить данный налог единовременно и одновременно отменить 50% скидку на оплату единого налога для хлопкосеющих хозяйств. Данная мера позволит, во первых, установить равное налогообложение для всех культур и, с другой стороны, частично компенсирует потери бюджета в случае отмены налога с продаж хлопка-волокна.

8. Налоговое стимулирование водохозяйственного комплекса

В целях поддержки сельского хозяйства и предприятий водохозяйственного комплекса предлагается принять одно или несколько из нижеследующих мер в отношении предприятий водохозяйственного комплекса страны, предоставляющих услуги по подаче поливной воды сельхозпроизводителям:

- а) либо исчислять налог на добавленную стоимость по таким водохозяйственным предприятиям по кассовому методу, то есть взимать налог на добавленную стоимость исходя из суммы, фактически поступившей в кассу или на расчетный счет водохозяйственного предприятия;
- б) либо представлять 50-типроцентную скидку при оплате такими предприятиями налога на добавленную стоимость, налога на прибыль юридических лиц и налога с пользователей автодорог;
- с) либо распределить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую оплате в бюджет от вышеуказанных предприятий, на площадь орошаемых земель в гектарах, и увеличить единый налог для производителей сельхоз продукции по орошаемым землям на величину вышеуказанного налога на добавленную стоимость, который приходится на каждый гектар орошаемых земель.

9. Улучшение порядка начисления подоходного и социального налогов

Предлагается исключить из Налогового кодекса все положения, которые обязывают начислять подоходный налог и социальный налог не с фактической заработной платы наемных работников, а исходя из минимального уровня номинальной заработной платы, определение размера которого производится в

соответствии с требованиями Налогового кодекса (например, часть 5 статьи 137, часть 3 статьи 303).

Другим предложением предпринимателей Хатлонской области является предложение об исчислении подоходного налога начиная с величины минимальной потребительской корзины, равной в настоящее время 138 сомони на человека.

10. Упрощение процедур налоговой отчетности

Результаты опроса предпринимателей Хатлонской области показали, что предпринимателям, особенно дехканским хозяйствам, сложно предоставлять налоговую и статистическую отчетность. Сроки (периодичность) предоставления отчетности является обременительными и неудобными для дехканских хозяйств. Было отмечено, что дехканские хозяйства в большинстве случаев не могут самостоятельно заполнять налоговые декларации.

В этой связи предлагается упростить порядок представления налоговой отчетности за счет замены ежемесячной отчетности по всем видам налогов на квартальную или даже полугодовую отчетность, за исключением налога на добавленную стоимость.

Особенно важно и необходимо отменить месячную отчетность и установить квартальную или даже полугодовую отчетность для индивидуальных предпринимателей, а также для малых и средних предприятий.

В части улучшения и совершенствования отчетности предлагается полностью пересмотреть все формы отчетности, исключить из отчетности повторяющиеся данные, сократить объём этой отчетности и повысить её универсальность и информативность (вместо отчетности на 20 листах сделать форму отчетности на 2-3 листах).

Предусмотреть порядок, при котором минимально необходимая и универсальная государственная отчетность представляется в один уполномоченный государственный орган (например, в налоговый или статистический орган), а другие государственные органы получают необходимые им данные из этого уполномоченного государственного органа. Большой объём отчетности отвлекает производителя от его основной деятельности по производству продукции, работ и услуг.

Сокращение периодичности представления налоговой отчетности сэкономит время и деньги налогоплательщиков по доставке отчетности в налоговые органы и исключит нежелательные контакты налогоплательщиков с налоговыми инспекторами. Особенно облегчится деятельность дехканских хозяйств, которые находятся на значительных расстояниях от районных центров, где расположены государственные органы.

Примечание: Эти же предложения касаются и статистической отчетности.

11. Устранение противоречия в названии единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции

Предлагается из названия «единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции» исключить слово «единый», так как сельхозпроизводители кроме данного налога оплачивают и другие виды налогов. Слово «единый» вводит в заблуждение налогоплательщиков и порождает лишние вопросы.

Другим вариантом предлагается сохранить «единый налог» для дехканских хозяйств, имеющих в своем распоряжении до 5-10 га земли, которые будут платить действительно единый налог (включающий в себя налог с розничных продаж, подоходный налог (налог на прибыль), социальный налог), но не будут платить других налогов при одновременном увеличении размера единого налога.

При этом, предлагается, чтобы декларации по такому единому налогу для дехканских хозяйств представлялись один раз в год.

Также предлагается предоставить дехканским хозяйствам, являющимся юридическим лицом, такие же права и льготы, которые предоставлены дехканским хозяйствам, не являющимся юридическим лицом, т.е. освободить их - также от подоходного налога с физических лиц. Так как в обоих случаях доход, полученный в связи с сельскохозяйственной деятельностью, определяется участком земли.

12. Изменение названия «налога с пользователей автомобильных дорог»

По аналогии с изменением названия единого налога с производителей сельхозпродукции (исключить слово «единый») необходимо изменить название налога с пользователей автомобильных дорог. Например, назвать этот налог «налогом на производственные ресурсы» или «налогом на себестоимость товаров, работ и услуг». Также следует рассмотреть вопрос о снижении ставки этого налога или его полной отмене.

13. Конкретизация полномочий местных органов законодательной власти в определении местных налогов, справедливое распределение налогов

Местные налоги должны быть действительно местными налогами, то есть должно быть право у местных органов законодательной власти вводить и отменять местные налоги на подведомственной территории и устанавливать ставки местных налогов (например, налог с розничных продаж или налог на недвижимое имущество). В противном случае необходимо внести соответствующие изменения в Налоговый кодекс и перевести все налоги из категории местных налогов в категорию общегосударственных налогов (статьи 6, 324 и другие статьи действующего Налогового кодекса).

Также предлагается пересмотреть и усовершенствовать механизм статьи 198(1) Налогового кодекса РТ с тем, чтобы в большей степени, более справедливо учитывать интересы тех регионов, в которых функционируют филиалы или другие обособленные подразделения юридических лиц, зарегистрированных в других регионах.

14. Необходимость в разработке Комментариев к новому Налоговому кодексу

Предлагается разработать официальный Комментарий к новому Налоговому кодексу, который не должен противоречить положениям Налогового кодекса, действовать и применяться наравне с Налоговым кодексом. Также следует разработать все необходимые Инструкции к Налоговому кодексу.

О необходимости разработки официального Комментария и Инструкций к Налоговому кодексу следует прямо указать в отдельной статье нового Налогового кодекса.

В процесс разработки официальных Комментариев и Инструкций должны быть привлечены не только специалисты Министерства финансов, Налогового комитета, Министерства юстиции, Министерства экономики, но и независимые

эксперты, в том числе представляющие интересы различных профессиональных и предпринимательских объединений и других заинтересованных ведомств.

15. Другие предложения

Для развития промышленного производства региона предпринимателями и руководителями предприятий области, входящими в состав рабочих групп Координационного Совета по улучшению предпринимательской среды и инвестиционного климата, был высказан целый ряд дополнительных предложений. Среди них можно выделить следующие:

- а) Снизить социальный налог с 25 до 20 процентов, причем включить социальный налог с заработной платы работников в размере 1% в сумму вышеуказанного 20-ти процентного социального налога с работодателя и не взимать этот 1-процентный налог с работников.
- б) Главное для предприятий по переработке фруктов и овощей, прядильных и ткацких предприятий - это предоставить 50-типроцентные скидки при оплате трех налогов – налога на прибыль юридических лиц, налога на добавленную стоимость и налога с пользователей автодорог, а для предприятий пищевой промышленности снизить ставки по трем налогам – налогу на добавленную стоимость с 18% до 15% , налогу с пользователей автодорог с 2% до 1% налоговой базы и налогу на прибыль юридических лиц с 15% до 12%.
- с) В новом Налоговом кодексе сохранить все налоговые льготы, действующие в настоящий момент для вновь созданных (новых) предприятий.