ПРАКТИЧЕСКОЕ пособие К НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ РЕСПУБЛИКИ <u>ТАДЖИКИСТАН</u> ДЛЯ **НЕКОММЕРЧЕСКИХ** ОРГАНИЗАЦИЙ

Практическое пособие к Налоговому кодексу Республики Таджикистан для НКО

Содержание

Введение	5
Раздел I. Правовая форма некоммерческих организаций	
Глава 1. Общественные организации и их правовая форма в	
Республике Таджикистан	
1.1. Правовая форма общественных организаций	8
1.2. Порядок государственной регистрации 1	0
Раздел II. Налоговое законодательство	
Глава 2. Общие принципы налогового законодательства	
Республики Таджикистан	
2.1. Налоговая система Республики Таджикистан	4
2.2. Налоговое обязательство отношений	
Раздел III. Налогообложение общественных организаций в	
Республике Таджикистан	
Глава 3. Налогообложение общественных организаций	
3.1. Налоги, уплачиваемые общественными организациями 1	9
3.2. Налог на доходы физических лиц 19	9
3.3. Социальный налог 48	8
3.4. Налоги на имущество 60	0
§1. Налог на объекты недвижимости 6:	1
§2. Земельный налог6!	5
§3. Налог на транспортные средства 70	0
Глава 4. Налогообложение доходов от предпринимательской и	
иной экономической деятельности некоммерческих организаций	й
4.1. Предпринимательская деятельность в Республике	
Таджикистан 7!	
4.2. Упрощённый режим налогообложения	
4.3. Налог на доходы юридических лиц90	0
4.4. Налог на добавленную стоимость 113	
4.5. Порядок освобождения грантов (кредитов) от НДС 140	
4.6. Налоговое администрирование и налоговый контроль 143	3
§1. Электронные услуги налогоплательщиков 143	3

147
155
157
158
ı 160
166
167

Введение

Налоговое законодательство Республики Таджикистан, в частности Налоговый кодекс РТ, более сконцентрировано на детализации положений налогообложения предпринимательской деятельности и, даже если в нем существует общее положение о налогообложении общественных (некоммерческих) организаций (НКО) ввиду непростой сферы деятельности, эти положения нуждаются в применении других механизмов, то есть более расширенного разъяснения положений налогового законодательства для НКО. В этой связи огромное значение приобретает задача повышения грамотности всех вовлеченных сторон — как государства, бизнеса, так организаций гражданского общества (ОГО).

Законодательство Таджикистана не содержит общепринятого понятия «гражданского общества» и не дает определения либо перечня «организаций гражданского общества», хотя Глава государства Эмомали Рахмон неоднократно в своих выступлениях обращал внимание на важность и актуальность деятельности «гражданского общества» и указывал на необходимость сотрудничества с гражданским обществом. ОГО в Таджикистане можно назвать своего рода «проводником», «посредником» между государством и обществом¹.

По определению ООН «Гражданское пространство – это среда, которая позволяет людям и группам принимать значимое участие в политической, экономической, социальной и культурной жизни своих обществ...».

Гражданское общество называют «третьим сектором», образованным организациями, которые не являются ни государственными, ни коммерческими, а представляют собой совокупность всевозможных неправительственных организаций.

Государство использует потенциал и возможности ОГО в достижении стратегических целей Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (HCP-2030) 2 и Целей развития тысячелетия (ЦУР) 3 , которые требуют согласованных усилий и максимального взаимодействия. В рамках до-

ОТЧЁТ по результатам исследования «РОЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА В ЭКО НОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН» - 2022г. Исследование проведено ком панией ООО «Тахлил ва машварат», входящей в Z Analytics Group, совместно со специалистами Общественной организации «Бюро по правам человека и соблюдению законности».

Утверждена постановлением Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 1 декабря 2016 года, №636

Одобрены 70-й сессией Генеральной Ассамблеи ООН в сентябре 2015 года.

стижения HCP—2030 и ЦУР Таджикистан стремится поощрять эффективное партнерство между государственными организациями, между государственным и частным секторами, а также между организациями гражданского общества, опираясь на опыт и стратегии использования ресурсов всех заинтересованных участников⁴.

Под организациями гражданского общества в Таджикистане, преимущественно, понимаются общественные организации, называемые «неправительственные организации» (НПО), хотя в законодательстве Таджикистана не используется такая терминология. Общественные объединения (ОО) составляют наибольшее количество от всех зарегистрированных типов организаций в Таджикистане.

По данным Министерства юстиции Республики Таджикистан (МЮ) в настоящее время в Таджикистане официально зарегистрировано свыше 2510 НПО (в 2019г — 2500), однако, реально функционирующих НПО намного меньше. На сайте МЮ в списке зарегистрированных ОО Таджикистана — 1934, из которых 267 значатся закрытыми. Таким образом, 1667 действующих ОО в списке на сайте МЮ РТ составляют 66% от данных, озвученных МЮ РТ.

В большинстве общепринятых определениях гражданского общества оно четко отделено от бизнеса, так как не имеет своей основной целью извлечение прибыли. Однако, учитывая глобализацию, быстро меняющиеся мировые тенденции и тренды, эти границы все более размываются, бизнес имеет все большее отношение к деятельности гражданского общества, чем это принято считать. Элементы бизнеса в деятельность НПО в Республике Таджикистан включаются как необходимый фактор в целях достижения поставленных задач в связи с отсутствием необходимого потока финансовых ресурсов, и считается как часть деятельности по обретению финансовой устойчивости и переходу на самофинансирование. Бизнес-компании НПО косвенно взаимодействуют с СМИ, оплачивая рекламу, содействуя тем самым развитию и формированию общественного мнения. Бизнес-корпорации выделяют деньги различным крупным фондам, которые, в свою очередь распределяют финансы между ОГО.

Налоговое законодательства постоянно совершенствуется, в налоговых органах применяются все новые и новые методы цифровизации налогового администрирования и для соблюдения

⁴ См.стр.58 исследования ООО «Тахлил ва машварат», входящей в Z Analytics Group, совместно со специалистами Общественной организации «Бюро по правам человека и соблюдению за конности».

налогового законодательства, и для практичного применения новых видов электронных услуг от налогоплательщиков и в частности НКО требуется постоянное обучения и совершенствования своих знаний и навыков.

Целью данного сборника является предоставления соответствующей информации о налогом законодательстве с предоставлением практических примеров для соответствующего применения со стороны НКО.

Раздел I. Правовая форма некоммерческих организаций

Глава 1. Общественные организации и их правовая форма в Республике Таджикистан

1.1. Правовая форма общественных организаций

Закон Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» (от 12.05.2007 года за №258) дает следующее определение:

«Общественное объединение» — это добровольное, самоуправляемое, некоммерческое объединение граждан, объединившихся на основе общности интересов для реализации целей, указанных в уставе общественного объединения⁵.

Общественные объединения могут создаваться в следующих организационно—правовых формах: общественная организация, общественное движение и орган общественной самодеятельности.

Статья 8 указанного Закона раскрывает понятие общественной организации:

«Общественная организация» (ОО) — это учрежденная, как правило, на основе членства организация для совместной деятельности объединившихся граждан по защите общих интересов и достижению уставных целей.

Высшим руководящим органом общественной организации является съезд, конференция или общее собрание. Руководящим органом ОО является выборный коллегиальный орган, подотчетный съезду, конференции или общему собранию.

Статья 9 указанного Закона даёт определение общественному движению:

«Общественное движение» (ОД) — это массовое общественное объединение, состоящее из участников, не имеющее членства, преследующее социальные и иные общественно—полезные цели, поддерживаемые участниками общественного движения.

Высшим руководящим органом ОД является съезд, конференция или общее собрание. Руководящим органом общественного движения является выборный коллегиальный орган, состоящий из не менее десяти лиц, подотчетный съезду, конференции или общему собранию. В случае государственной регистрации ОД его

⁵ Ст.5 Закона Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» от 12.05.2007 года за Nº258

руководящий орган осуществляет права юридического лица от имени общественного движения и исполняет его обязанности в соответствии с уставом.

Что касается определения **органа общественной самодеятель- ности**, то он является не имеющим членства и неформальным общественным объединением, а порядок создания и его деятельность регулируется законодательством Республики Таджикистан⁶.

В соответствии с законодательством Республики Таджикистан общественные объединения имеют право создавать союзы (ассоциации, советы). В такие союзы (ассоциации, советы) вправе вступать граждане, общественные объединения, юридические лица, государственные органы.

В то же время Гражданским кодексом Республики Таджикистан (первая часть ГК РТ) раскрывается понятие юридического лица:

«Юридическим лицом» признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

У юридических лиц должны быть либо самостоятельный баланс или смета.

В связи с участием в образовании имущества юридического лица его учредители (участники) могут иметь обязательные права в отношении этого юридического лица либо вещные права на его имущество.

К юридическим лицам, в отношении которых их учредители (участники) **не имеют имущественных прав, относятся:**

- общественные объединения или религиозные организации;
 - благотворительные и иные общественные фонды;
 - объединения юридических лиц (ассоциации и союзы)⁷

Юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности. Юридическое лицо может быть ограничено в правах лишь в случаях и порядке, предусмотренных законом. Решение об ограничении прав может быть обжаловано в суд.

Правоспособность юридического лица возникает в момент его

⁶ Статья 11 Закона Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» от 12.05.2007 года за №258. См. Закон РТ от 20.03.08 г., № 384

⁷ Статья 48, Глава 4 Гражданского кодекса РТ (часть первая)

создания (часть 2 статьи 51 ГК РТ) и прекращается в момент завершения его ликвидации (часть 8 статьи 64 ГК РТ).

Юридические лица, являющиеся **некоммерческими организациями** — то есть организациями, не имеющими извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющими полученную прибыль между участниками, могут создаваться в форме:

- некоммерческих кооперативов,
- потребительской кооперации,
- общественных объединений или
- религиозных организаций,
- финансируемых собственником учреждений,
- благотворительных и иных фондов,
- а также в других формах, предусмотренных законом Республики Таджикистан.

Некоммерческие организации могут заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это необходимо для их уставных целей. При этом, как ранее было отмечено — допускается создание объединений коммерческих и некоммерческих организаций в форме ассоциаций и союзов⁸.

1.2. Порядок государственной регистрации

Общественное объединение (ОО) приобретает право юридического лица с момента государственной регистрации , а с момента государственной регистрации у лиц возникают обязанности в качестве налогоплательщика.

Учредители (требуется инициатива не менее 3-х физических лиц)¹⁰, создающие общественное объединение в качестве юридического лица, обязаны после создания в течение месяца представить учредительные документы для государственной регистрации в регистрирующий орган.

Государственную регистрацию общественных организаций осуществляет Управление по государственной регистрации общественных организаций и политических партий Министерства юстиции Республики Таджикистан.

Для государственной регистрации общественного объединения в соответствии Законом Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» в регистрирующий орган подаются сле-

⁸ Пункт 4 Статьи 50, Глава 4 Гражданского кодекса РТ (часть первая); Статья 11 Закона Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» от 12.05.2007 года за №258

⁹ Пункт 3 Статьи 16 Закона Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» от 12.05.2007 года за №258; Статья 51, Глава 4 Гражданского кодекса РТ (часть первая)

Пункт 1 Статьи 16 Закона Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» от 12.05.2007 года за №258

дующие документы:

- заявление, подписанное членами руководящего органа общественного объединения с указанием их фамилий, имен, отчеств, места жительства и контактных телефонов;
- устав общественного объединения в двух экземплярах на государственном языке и по желанию общественного объединения в двух экземплярах на языке межнационального общения;
- выписка из протокола съезда, конференции, общего или учредительного собрания, содержащая сведения о создании общественного объединения, об утверждении устава и о формировании руководящих и контрольно-ревизионных органов;
- сведения об учредителях общественного объединения: для физических лиц фамилия, имя, отчество, год рождения, место жительства, гражданство (заверяются их подписью) и копия паспорта или иного документа, удостоверяющего личность; для общественных объединений при организации союза (ассоциации, совета) общественных объединений копия свидетельства о государственной регистрации устава этих объединений, выписка из протокола заседания руководящего органа общественного объединения, решение о создании союза (ассоциации, совета) общественных объединений, а также копия учредительного договора;
- при использовании общественным объединением символики, защищенной законодательством Республики Таджикистан об охране интеллектуальной собственности или авторских прав - документы, подтверждающие право на их использование;
 - документ об уплате государственной пошлины;
- документ об адресе (месте нахождения) постоянно действующего руководящего органа общественного объединения;
- протоколы съездов, конференций, общих или учредительных собраний структурных подразделений для республиканских и международных общественных объединений.

Для учетной регистрации представительств или филиалов общественного объединения в соответствии Законом Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» в регистрирующий орган представляются следующие документы:

- 1) заявление общественного объединения об учетной регистрации его представительства или филиала;
- 2) заверенные государственным нотариусом копии учредительных документов общественного объединения, создающего представительство или филиал;
 - 3) решение общественного объединения:
 - а) о создании представительства или филиала;

- б) об утверждении Положения;
- в) о назначении руководителя представительства или филиала;
- 4) Положение о представительстве или филиале общественного объединения;
- 5) доверенность, выданная руководителю представительства или филиала общественного объединения;
- 6) документ, подтверждающий местонахождение представительства или филиала общественного объединения;
- 7) квитанция или платежное поручение об уплате государственной пошлины в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Для государственной регистрации ликвидации общественного объединения в соответствии Законом Республики Таджикистан «Об общественных объединениях» в регистрирующий орган представляются следующие документы.

- заявление;
- копию решения о ликвидации общественного объединения;
- подлинники учредительных документов, Свидетельства о государственной регистрации общественного объединения;
- документ из налогового органа об отсутствии задолженности общественного объединения перед бюджетом, а также акт сверки;
- объявление в одной из газет о ликвидации общественного объединения, представительств и филиалов:
 - документ об уплате государственной пошлины.

За совершение юридически значимых действий в Министерстве юстиции Республики Таджикистан и его органах в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О Государственной пошлине» государственная пошлина взимается в следующих размерах:

- 1) за государственную регистрацию создания международных общественных объединений и учетную регистрацию их филиалов и представительств в размере 100 показателей для расчетов;
- 2) за государственную регистрацию создания республиканских общественных объединений в размере 10 показателей для расчетов:
- 3) за государственную регистрацию создания местных общественных объединений в размере 5 показателей для расчетов;
- 4) за учетную регистрацию филиалов и представительств общественных объединений в размере 5 показателей для расчетов;

- 5) за выдачу свидетельства о внесении изменений и дополнений в учредительные документы общественных объединений (перерегистрация), независимо от их статуса и статуса филиалов и представительств общественных объединений в размере 50 процентов от суммы государственной пошлины, взимаемой при регистрации;
- 6) за государственную регистрацию политических партий в размере 50 показателей для расчетов;
- 7) за выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации общественных объединений, политических партий в размере 50 процентов государственной пошлины, предусмотренной за государственную регистрацию создания субъектов;
- 8) за выдачу выписки из Реестра о ликвидации общественных объединений, политических партий и прекращении деятельности их филиалов и представительств в размере 50 процентов от показателя для расчетов.

Раздел II. Налоговое законодательство

Глава 2. Общие принципы налогового законодательства Республики Таджикистан

2.1. Налоговая система Республики Таджикистан

Налоговое законодательство Республики Таджикистан основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из Налогового кодекса (далее — Налоговый кодекс), других нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном, регулирующих налоговые отношения¹¹.

Налогообложение в Республики Таджикистан основывается¹² на:

- принципах законности
- обязательности
- обоснованности налогообложения и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиком
 - справедливости
 - единства налоговой системы
 - прозрачности.

Глава 2 (статьи 7 — 13) Налогового кодекса определяет основные принципы налогообложения в которой четко закреплено положение о недопустимости установления налогов, ограничивающих или создающих препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических и юридических лиц, а также препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав.

Важно заметить, что Налоговый кодекс основываясь на принципах построения налоговой системы, устанавливающий единые правила (нормы) исчисления и уплаты налогов, которые взимаются в пользу государства с физических и юридических лиц.

В соответствии с Налоговым кодексом, все субъекты налоговых правоотношений обязаны уплачивать установленные Налоговым кодексом налоги и соблюдать нормы налогового законодательства. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налог, не предусмотренный Налоговым кодексом, либо установленный с нарушением его норм.

Акты налогового законодательства, устанавливающие новые налоги, ухудшающие положение налогоплательщиков и (или)

¹¹ Статья 1 Налогового кодекса Республики Таджикистан

¹² Глава 2 Налогового кодекса Республики Таджикистан

устанавливающие ответственность за налоговые правонарушения, определяющие новые обязательства налогоплательщиков и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, обратной силы не имеют.

Обратная сила придаётся актам налогового законодательства, исключающим или смягчающим ответственность и (или) обязательство за нарушение налогового законодательства, или обеспечивающим дополнительные гарантии для защиты прав налогоплательщиков, налоговых агентов и их представителей.

При наличии двусмысленности (разной трактовки норм) и (или) наличии двух или более положений и (или) противоречий между положениями Налогового кодекса и (или) отсутствия (недостаточности) необходимых положений для регулирования налоговых отношений налоговые и (или) судебные органы принимают решение в интересах (пользу) налогоплательщика.

В соответствии с Налоговым кодексом в Республике Таджикистан устанавливаются общегосударственные и местные налоги 13 .

Общегосударственные налоги:

- 1) налог на доходы;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизный налог;
- 4) налоги на природные ресурсы;
- 5) социальный налог;
- 6) налог с продаж (алюминия первичного).
- К местным налогам, установленные Налоговым кодексом относится налоги на имущество, в том числе:
 - 1) налог на объекты недвижимости;
 - 2) земельный налог;
 - 3) налог на транспортные средства.
- В установленном Налоговым кодексом порядке налогоплательщики используют специальные налоговые режимы. Специальный налоговый режим это особый порядок налогообложения, установленный для отдельных групп налогоплательщиков, предусматривающий упрощенные способы и методы исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчётности.

В том числе:

1) Специальные режимы налогообложения:

– режим налогообложения деятельности свободных экономических зон:

¹³ Статья 24 Налогового кодекса Республики Таджикистан

- режим налогообложения субъектов рынка ценных бумаг;
- режим налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью на основе патента или свидетельства.

2) Упрощенные режимы налогообложения:

- упрощенный режим налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- упрощенный режим налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенный режим налогообложения субъектов игорного бизнеса;
- упрощенный режим налогообложения деятельности по птицеводству, рыбоводству и производству комбинированных кормов для птиц и животных;
- упрощенный режим налогообложения инновационно-технологической деятельности.

Отдельным категориям налогоплательщиков могут предоставляться налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством дающее преимущества по сравнению к другим налогоплательщикам, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать их в меньшем размере.

Дополнительные налоговые льготы в приоритетных отраслях в соответствии с нормативными правовыми актами о Государственном бюджете Республики Таджикистан, а также положений о налогах, предусмотренных инвестиционными, концессионными и кредитными (грантовыми) соглашениями, другими международными правовыми актами с иностранными государствами или международными организациями, утвержденными Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан, предоставляются в виде снижения установленной Налоговым кодексом налоговой ставки на 50 процентов и сроком не более 5 лет¹⁴.

Однако кредитные (грантовые) договоры о финансировании (реализации) инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан не могут содержать положения об освобождении от налога на доходы и социального налога граждан Республики Таджикистан.

В Налоговом кодексе не предусмотрены специальные режимы или иные положения относительно порядка налогообложения общественных объединений (религиозных организаций, политиче-

¹⁴ Статья 32 Налогового кодекса Республики Таджикистан

ских партий, профсоюзов и других общественных объединений). В связи с чем, общественные объединения как самостоятельные юридические лица (налогоплательщики) обязаны исполнять требования, предусмотренные налоговым законодательством и в соответствии с Налоговым кодексом уплачивать налоги, возникающие в процессе их общественной или предпринимательской деятельности

2.2. Налоговое обязательство

Налоговое обязательство — это обязательство налогоплательщика уплатить соответствующую сумму налога в бюджет соответствующего уровня в порядке и в сроки, определённые налоговым законодательством. Для исполнения налогового обязательства налогоплательщик (налоговый агент) должен:

- правильно и своевременно вести учёт своих доходов и расходов, объектов налогообложения (объектов, связанных с налогообложением) в соответствии с налоговым законодательством;
- исполнять свои налоговые обязательства в сроки, установленные Налоговым кодексом;
- проводить инвентаризацию своего имущества в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте;
- представлять в соответствующие налоговые органы налоговую отчётность и документы, установленные Налоговым кодексом;
- устранять выявленные нарушения налогового законодательства и не препятствовать законной деятельности работников налогового органа;
- хранить документы (сведения) бухгалтерского и налогового учёта, в электронной и (или) бумажной форме, в течение срока, установленного налоговым законодательством;
- в установленные сроки составлять акты сверки в письменной или электронной форме совместно с налоговым органом;
- при совершении любых действий, ведущих к возникновению налоговых обязательств, требовать у контрагента наличие документа, подтверждающего государственную регистрацию в налоговом органе в качестве налогоплательщика;
- а также выполняет иные обязанности, установленные налоговым законодательством.

Права и обязанности налогоплательщиков (физических и юридических лиц, налоговых агентов, а также лиц на которых в соответствии с налоговым законодательством возложены обязательства по удержанию и уплате налогов в бюджет) в налоговых отношениях, установлены в статьях 33 и 34 Налогового кодекса.

Понятия и сущность налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства со стороны налогоплательщиков (действия, бездействия, неисполнение или ненадлежащего исполнения), а также порядок привлечения к административной и уголовной ответственности более подробно указаны в Главе 5 настоящего сборника.

Раздел III. Налогообложение общественных организаций в Республике Таджикистан

Глава 3. Налогообложение общественных организаций

3.1. Налоги, уплачиваемые общественными организациями

Общественные объединения в части общественной деятельности как налогоплательщик (юридическое лицо) обязаны уплачивать следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц
- социальный налог
- налог на объекты недвижимости
- земельный налог
- налог на транспортные средства.

Несмотря на то, что извлечение прибыли не является приоритетом общественных организаций, полученные доходы от предпринимательской и иной экономической деятельности общественных организаций подлежат налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом. В данном случае, общественные организации могут применять один из двух налоговых режимов:

- 1) упрощенный режим налогообложения
- 2) общий режим налогообложения.

Учитывая важность соблюдения норм (правил) Налогового кодекса, более подробная информация о порядке налогообложения доходов общественных организаций от предпринимательской деятельности указана в Главе 4 настоящего сборника.

3.2. Налог на доходы физических лиц¹⁵

Настоящая глава раскрывает общие принципы налогового администрирования налога на доходы физических лиц, определения объектов налогообложения и налоговой базы, валового дохода от предпринимательской и непредпринимательской деятельности, ставки налога, личные вычеты и налоговые льготы по налогу на доходы.

Плательщиками налога на доходы являются юридические и физические лица—резиденты и нерезиденты, имеющие объекты налогообложения. В случаях, установленных Налоговым кодексом, обязанности по взиманию налога на доходы у источника выплаты осуществляются налоговым агентом.

Объектом налогообложения налога на доходы является налогооблагаемый доход налогоплательщика за отчётный период, не-

¹⁵ Раздел VII Налогового кодекса Республики Таджикистан

зависимо от места и способа выплаты в том числе:

- объектом налогообложения налогоплательщика—резидента являются доходы, полученные из всех источников в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан;
- объектом налогообложения налогоплательщика—нерезидента являются только доходы, полученные из источников в Республике Таджикистан.

Валовый доход налогоплательщика делится на:

- доход, облагаемый у источника выплаты;
- доход, не облагаемый у источника выплаты.

Налоговой базой налога на доходы налогоплательщика—резидента за отчётный период является разница между валовым доходом и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Налоговым кодексом.

Базой налога на доходы налогоплательщика—нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение в Республике Таджикистан за отчётный период, является разница между валовым доходом из источников в Республике Таджикистан, относящимся к постоянному учреждению, и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с настоящим разделом за такой отчётный период.

Валовый доход нерезидентов, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение в Республике Таджикистан, который получен из источников в Республике Таджикистан, подлежит налогообложению у источника выплаты без вычета расходов в соответствии со статьёй 239 Налогового кодекса.

Базой налога на доходы для налогоплательщика—нерезидента от продажи или отчуждения имущества, или имущественных прав, не связанных с постоянным учреждением, осуществляющим деятельность в Республике Таджикистан, является разница между валовым доходом от продажи или отчуждения и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Налоговым кодексом за такой отчётный период.

Если налог с дохода от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав налогоплательщика—нерезидента не был уплачен, юридическое лицо, в котором данный нерезидент имел (имеет) имущественные права, либо налоговый агент, выплачивающий доход налогоплательщику-нерезиденту, обязан без вычетов удержать и уплатить налог.

Налогооблагаемый доход физических лиц облагается налогом

по следующим ставкам:

- –физического лица–резидента по основному месту работы свыше размера личного вычета облагается налогом по ставке 12 процентов;
- физического лица—нерезидента от работы по найму, полученный из источников в Республике Таджикистан, облагается налогом по ставке 20 процентов;
- физических лиц, не указанный в абзацах 1 и 2, облагается налогом по ставке 15 процентов без вычетов, предусмотренных статьёй 191 Налогового кодекса, за исключением социального налога для застрахованного лица.

Все виды доходов и вознаграждений в денежной, материальной и нематериальной форме, выплачиваемых в пользу налогоплательщика, в том числе иные выгоды, получаемые налогоплательщиком, кроме доходов, освобожденных от налога доходы в соответствии с главой 27 Налогового кодекса, признаются валовым доходом физического лица, в том числе:

- доходы в виде заработной платы;
- любые другие доходы от деятельности, не являющейся работой по найму или предпринимательской деятельностью.

Любые выплаты, вознаграждения, премии или выгоды, в том числе в денежной, натуральной и нематериальной форме (исходя из ограничений по товарам, предметам и размеру, установленных законодательством), полученные работником от работодателя в рамках трудовых отношений (с трудовым договором или без него), независимо от формы и места выплаты, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, в том числе:

- доходы от работы по найму;
- доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.

Нижеперечисленные виды доходов, выплаченных работнику работодателем в материальной или нематериальной форме (исходя из ограничений по товарам, предметам и размеру, установленных законодательством), признаются доходом от заработной платы, в том числе:

- стоимость имущества, выплаченная вместо заработной платы;
- стоимость имущества (работ, услуг), выплаченная работнику в порядке, установленном пунктом 2) части 3 настоящей статьи;
- стоимость товаров (выполненных работ, оказанных услуг), выплаченная работодателем для работника третьим лицам;

- сумма пособия или стоимость возмещения расходов, выплаченная работодателем работнику для возмещения расходов на материальные, социальные блага, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездку членов их семей во время трудового отпуска;
- командировочные или возмещение командировочных расходов сверх установленных норм командировочных, установленных в части 4 настоящей статьи.

Для целей налогообложения налога на доходы физических лиц размер вознаграждения работника равен следующей сумме, за вычетом любой выплаты работнику за такое вознаграждение:

- 1) разница суммы, полученной работником от работодателя ссуды по отношению к процентной средневзвешенной ставке, определённой Национальным банком Таджикистана, в зависимости от видов ссуды;
- 2) в случае продажи или безвозмездной передачи товаров (выполнения работ или оказания услуг) работодателем работнику:
- а) при поставке (или безвозмездной передаче) товаров (выполнении работ или оказании услуг) работодателем работнику 75 процентов от обычной цены продажи товаров (работ или услуг) другим покупателям, если работодатель является производителем товаров, выполняющим работы или оказывающим услуги;
- б) в остальных случаях стоимость для работодателя товаров (работ или услуг) получаемых работником от работодателя;
- 3) стоимость помощи, оказанной работнику или его иждивенцам на образование, за исключением программы подготовки, непосредственно связанной с выполнением работником его обязанностей;
- 4) сумма возмещения работнику расходов, не связанных непосредственно с его работой по найму;
- 5) сумма прощенного долга или обязательства работника перед работодателем;
- 6) стоимость выплат страховых премий по договорам страхования жизни и здоровья и других подобных сумм работодателем, если страховой полис действует в пользу работника или иждивенца работника размер этих страховых премий или сумм для работодателя;
- 7) стоимость использования работником транспортного средства работодателя в личных целях, определяемая по формуле (А х 10%)/12 за календарный месяц, где:
 - А сумма расходов, понесенных работодателем на приобрете-

ние, и содержание транспортного средства или рыночная стоимость аренды транспортного средства;

8) в других случаях – рыночная стоимость выгоды.

Валовый доход работника не включает возмещение расходов, в том числе:

- возмещение командировочных расходов работодателем в соответствии с нормами, установленными нормативными правовыми актами;
- возмещение командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями—нерезидентами.

Доходы, связанные с выплатой представительских расходов, и другие подобные доходы, в том числе доходы на проведение торжеств, размещение гостей и другое, полученные физическим лицом, не включаются в его валовый доход, если стоимость таких доходов не превышают ставки, установленные частью 3 статьи 192 Налогового кодекса.

Стоимость материальных (нематериальных) выплат, выгод и других выплат, осуществленных в пользу физических лиц, включает сумму акцизного налога, налога на добавленную стоимость и любого другого налога, подлежащего уплате работодателем в связи с оцениваемым договором.

Следующие доходы налогоплательщиков от деятельности, не связанной с работой по найму, или предпринимательской деятельностью, признаются валовым доходом от непредпринимательскими деятельности:

- доход в форме процентов;
- доходы от исламских вкладов и сбережений;
- дивиденды;
- доход от продажи, передачи или отчуждения активов налогоплательщика, используемых в предпринимательской деятельности, определенный в соответствии со статьёй 213 Налогового кодекса;
 - доходы в форме роялти;
- сумма прощенного долга налогоплательщика кредитором, за исключением задолженности налогоплательщика, признанного неплатёжеспособным или долга, прощенного в рамках договора о пересмотре долга с целью восстановления устойчивого финансового положения налогоплательщика;
- любые выгоды и доходы, полученные физическим лицом, за исключением доходов в виде заработной платы и (или) доходов от индивидуальной предпринимательской деятельности.

Доходы, полученные налогоплательщиком в виде заработной платы, дивидендов, процентов, выигрышей, роялти и иных доходов за налоговый период, корректируется с целью определения окончательной суммы налога на доходы путем вычета из дохода или прибавления к доходу, если доходы облагаются налогом у источника в Республике Таджикистан.

Не подлежат обложению налогом на доходы¹⁶ следующие виды доходов физических лиц:

- 1) доход от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к ней деятельности лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан, в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан в размере, предусмотренном международным договором;
- 2) стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц по наследству или в дар, за исключением доходов, полученных наследником от продажи (отчуждения) или с дачи в аренду полученного в наследство имущества, в том числе вознаграждения (премии), выплачиваемые наследникам (правопреемникам) авторов научных работ, литературных произведений, произведений искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;
- 3) стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей), полученных на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:
- а) стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 показателей для расчетов в год;
- б) стоимость призов (выигрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 показателей для расчетов в год;
- в) стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100 показателей для расчетов в год;
- 4) государственные и страховые пенсии, государственные премии и награды, государственные стипендии, государственные пособия и государственные компенсации;
 - 5) сумма алиментов у лиц, получающих их;
- 6) вознаграждения, выдаваемые донорам за сдачу крови, донорам грудного молока и иной донорской помощи;
- 7) суммы единовременных выплат и материальной помощи из государственного бюджета, предоставляемые в соответствии с

¹⁶ Часть 1 статьи 189 Налогового кодекса Республики Таджикистан

нормативными правовыми актами;

- 8) средства, выплачиваемые работодателем в соответствии с установленными нормами физическому лицу-резиденту для командировочных расходов;
- 9) сумма возмещения командировочных расходов, выплачиваемая международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями—нерезидентами;
- 10) средства, выплачиваемые в виде гуманитарной и благотворительной помощи, в том числе при стихийных бедствиях;
- 11) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения недвижимого имущества, если:
- а) жилые здания (помещения), были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 2 последних лет до момента отчуждения. Настоящие льготы применяются только по отношению одного основного места физического лица;
- б) иные объекты недвижимости, находились в собственности налогоплательщика не менее 2 лет с даты, регистрации до даты отчуждения (за исключением объектов недвижимости, используемых в целях предпринимательства);
- 12) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения движимого имущества, за исключением следующих случаев:
- a) если имущество используется налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;
- б) если прирост стоимости от продажи имущества, исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования составляет более 200 показателей для расчетов. Настоящие положения не применяются в случаях продажи исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования двумя или несколькими операциями одному или связанному с ним лицу. В этом случае учитывается совокупная стоимость имущества, указанного в данном подпункте;
- в) продажа, передача, переуступка и иное отчуждение акций и долей в уставном капитале предприятий;
- г) транспортные средства и прицепы, подлежащие государственной регистрации и находящиеся в собственности налогоплательщика менее одного года до даты отчуждения;
- 13) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах, произведенных физическим лицом платежей в счёт таких договоров;

- 14) страховые выплаты (страховое возмещение) в соответствии со страховым договором по видам страхования, а также страховые выплаты, полученные в случае смерти застрахованного лица;
- 15) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением должностных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств обороны, внутренних дел, государственных органов национальной безопасности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правоохранительных подразделений государственных органов по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, таможенных органов, Агентства по контролю за наркотиками, Национальной гвардии, системы исполнения уголовных наказаний Министерства юстиции Республики Таджикистан;
- 16) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных уполномоченным государственным органом в сфере финансов в размере, не превышающем двух показателей для расчетов на одну облигацию или лотерею;
- 17) суммы адресной социальной помощи, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с заработной платой, выплачиваемые за счёт средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными правовыми актами;
- 18) сумма, выплаченная в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, при наступлении смерти работника, причинении физического вреда, или иного вреда здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- 19) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам, установленным Правительством Республики Таджикистан;
- 20) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счёт средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;
- 21) суммы возмещения материального ущерба, установленные по решение суда;
- 22) доход от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном участке, без промышленной переработки;

- 23) суммы бонусов, кэшбэков и других механизмов стимулирования клиентов при проведении операций с использованием электронных платёжных средств;
- 24) стипендии, предоставляемые лицу для очной формы обучения в дошкольных, начальных, общих основных, общих средних, начальных профессиональных и средних профессиональных, высших профессиональных, послевузовских профессиональных и специальных учебных заведениях;
- 25) доход, полученный в форме заработной платы инвалидами с детства и инвалидами I группы;
- 26) страховые компенсации и другие платежи, полученные вкладчиками, осуществляемые Фондом сбережений физических лиц или от его имени.

Из валового дохода физического лица-резидента, являющегося наёмным работником, в виде заработной платы осуществляется личный вычет в размере двух показателей для расчетов¹⁷ за каждый календарный месяц.

Относительно доходов в виде заработной платы следующих категорий физических лиц-резидентов допускается осуществлять личный вычет в размере 10 показателей для расчетов¹⁸ за каждый календарный месяц:

- героев Советского Союза, героев социалистического труда, героев Таджикистана, участников Великой Отечественной войны и лиц, приравненных к ним, участников других военных операций по защите Союза Советских Социалистических Республик, в том числе военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов—интернационалистов, а также инвалидов II группы;
- граждан, заболевших и получивших облучение в результате аварий на ядерных объектах, лиц, участвовавших в ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны изоляции, лиц, в период ликвидации последствий аварий, принимавших участие в эксплуатационных или иных работах на ядерных объектах.

Однако из дохода физического лица—наемного работника в форме заработной платы допускается один наибольший по размеру личный вычет на основе подтверждающих документов.

Если физическое лицо являлось наёмным работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении налогооблагаемого дохода работника личный вычет не

¹⁷ Часть 1 статьи 191 Налогового кодекса Республики Таджикистан

¹⁸ Часть 2 статьи 191 Налогового кодекса Республики Таджикистан

производится.

Личный вычет из налогооблагаемого дохода допускается по доходам, полученным только по одному (основному) месту работы работника. В случае, если физическое лицо не является наёмным работником и индивидуальным предпринимателем, личный вычет допускается только по одному месту выплаты дохода, определяемому на основании поданного им заявления.

При исчислении налогооблагаемого дохода физического лица с его дохода вычитается сумма социального налога для застрахованных лиц, которая удержана в соответствии с положением Налогового кодекса.

Лицо, выплачивающее доход физическому лицу, несет ответственность за надлежащее осуществление личного вычета. В случае нарушения положений, установленных Налоговым кодексом, не поступивший в бюджет налог на доходы физических лиц в связи с неправильным вычетом, сумма налога подлежит возмещению этим лицом.

Физическим лицам при осуществлении расходов в безналичной форме, в том числе через банковские счёта, банковские платёжные карты на территории Республики Таджикистан¹⁹ разрешается вычет таких расходов в размере до 10 процентов от общей суммы полученного дохода, но не более 150 минимальных показателей для расчетов в год на основании подтверждающих документов (квитанция (чек) или другой банковский документ) в порядке, утвержденном Правительством Республики Таджикистан.

Для вычета установлена сумма в размере 10 процентов от общей суммы полученного дохода, но не более 150 показателей для расчетов за отчётный календарный год. В Таджикистане на 2023 год один показатель для расчётов установлен в размере 68 сомони. То есть сумма вычета не может превышать 10200 сомони.

Постановление Правительства Республики Таджикистан, на основании которого утверждён «Порядок осуществления личного вычета физическими лицами при безналичных расчётах», принято 27 марта 2023 года за №117.

Настоящее постановление действует с 1 января 2023 года, вычет физических лиц при осуществлении безналичных расчётах производится по результатам 2023 финансового года, то есть в период с 1 апреля 2024 года.

Согласно утвержденному порядку, безналичной формой счита-

¹⁹ Часть 8 статьи 191 Налогового кодекса Республики Таджикистан

ется расход, произведенный через банковские счёта, банковские платёжные карты и другие электронные платёжные средства на территории Республики Таджикистан.

К расходам не относятся:

- обмен товаров;
- за наличные средства уплата товаров (работ, услуг) через автоматизированные обслуживающие терминалы или кредитно-финансовые организации, или погашение задолженности;
- приобретение товаров за пределами Республики Таджикистан по всем формам безналичных расчетов и средств платежей;
- оплата работ и дистанционных услуг иностранных лиц по всем формам безналичных расчетов и средств платежей;
 - перевод денежных средств между физическими лицами.

Обслуживающие кредитно-финансовые организации обязаны в режиме онлайн в течение 5 календарных дней утвердить или отклонить выписку операций по безналичным расчетам физического лица, направленную налоговым органам через Интегрированную налоговую информационную систему (ИНИС). Сведения о сумме полученных доходов, уплаченных налогов и осуществленных безналичных расчетах физическими лицами представляется в ИНИС ежегодно до 1 апреля после окончания календарного года.

Налоговый орган автоматически обрабатывает данные, утвержденные кредитно-финансовыми организациями, и определяет итоговую допущенную сумму личных вычетов физических лиц, которые осуществлены в виде безналичных расходов.

Если расходы физических лиц в безналичной форме за календарный год не превышают 10 процентов от общего дохода физического лица, сумма вычета из этих расходов приравнивается к сумме фактического расхода, осуществленного в безналичной форме. Во всех случаях такие вычеты разрешаются в размере 10 процентов доходов, полученных физическим лицом, но не более 150 показателей для расчетов.

Налоговый орган для осуществления личных вычетов физических лиц направляет информацию о сумме, допускаемой к вычету (с указанием фамилии и имени физического лица и идентификационного номера налогоплательщика) в личный кабинет работодателя (основное место работы) до 20 апреля после отчетного года.

Работодатель с общего дохода физического лица на каждый месяц в течение следующего 12-месячного периода производит вычет пропорционально в размере суммы разрешенного лично-

го вычета, деленной на 12. В постановлении также описывается порядок осуществления вычета в случае увольнения сотрудника или смены его основного или дополнительного рабочего места.

Налоговые агенты (лица) 20 обязаны удержать налог у источника выплаты, кроме выплат, получатели которых освобождены от налогообложения, в том числе:

- 1) юридические лица—резиденты (их обособленные подразделения), индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, которые осуществляют выплаты (обязаны выплатить) работающим у них по найму физическим лицам в виде заработной платы, установленной статьёй 186 Налогового кодекса;
- 2) юридические лица-резиденты (их обособленные подразделения), индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, осуществляющие выплаты за оказанные в Республике Таджикистан услуги (работы) доход физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без заключения таких договоров, за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права);
- 3) юридические лица—резиденты (их обособленные подразделения), индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие пенсии, стипендии и пособия физическим лицам, за исключением государственных пенсий, стипендий и пособий;
- 4) юридические лица-резиденты, выплачивающие дивиденды;
- 5) резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие проценты;
- 6) юридические лица-резиденты, часть акций (доли участия) которых, принадлежащая нерезидентам Республики Таджикистан, реализована (отчуждена), а также уполномоченные агенты нерезидентов, которые реализовали (произвели отчуждение) или передали имущество (акции, доли участия) таких нерезидентов в Республике Таджикистан, если подтверждающие документы об уплате налога самими нерезидентами не представлены после реализации (отчуждения) или передачи в течение 5 рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены платежи (средства);

²⁰ Статья 236 Налогового кодекса Республики Таджикистан

- 7) кредитно—финансовые организации, осуществляющие исламскую банковскую деятельность, при выплате вознаграждений по денежным средствам на сберегательных, депозитных, размещение на инвестиционных счётах по ставке, установленной частью 1 статьи 238 Налогового кодекса;
- 8) резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, осуществляющие платежи, предусмотренные в статье 239 Налогового кодекса;
- 9) резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие выигрыши по облигациям, лотереям, выдающие призы (выигрыши, подарки) по результатам конкурсов, соревнований и иных мероприятий.

Налоговый агент, выплачивающий доход, несет ответственность за удержание и уплату налога в бюджет. Если суммы налога своевременно не уплачены в бюджет, налоговый агент, выплачивающий доход, обязан внести за свой счёт в бюджет сумму не удержанного и не перечисленного в бюджет налога, а также соответствующие штрафы и проценты. Налоговый агент, уплачивающий налог у источника выплаты за свой счёт после неуплаты налога, имеет право взыскать налог с получателя дохода.

В целях Налогового кодекса под выплатой дохода понимается перевод денег в наличной или безналичной форме, ценных бумаг, товаров и иного имущества, предоставление выгод, выполнение работ, оказание услуг.

Удерживать налога с выплаты дохода осуществляется налоговым агентом до наступления следующих случаев, когда доход:

- 1) используется от имени плательщика либо по указанию плательщика, либо в соответствии с любым законом;
- 2) реинвестирован, накоплен или капитализируются в пользу получателя;
 - 3) зачислен на счёт в пользу получателя;
- 4) фактически оплачен или иным образом предоставлен получателю.

Лица, удерживающие налог у источника выплаты, и лица, получающие средства на выплату заработной платы в кредитно—финансовых организациях, обязаны:

- 1) перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог, в бюджет одновременно с получением средств на выплату дохода в виде заработной платы, в других случаях в течение 10 рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи);
 - 2) при выплате дохода в виде заработной платы выдавать фи-

зическим лицам, получающим доход, справки с указанием фамилии, имени и отчества, идентификационного номера налогоплательщика, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);

3) направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход согласно части 1 настоящей статьи, по их запросу в течение 10 рабочих дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, имени (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчётном году.

Кредитно-финансовым организациям запрещается выдавать денежные средства на выплату доходов в виде заработной платы без предварительного перечисления в бюджет налогоплательщиками (налоговыми агентами) сумм налога на доходы и социального налога.

Доходы, выплачиваемые кредитно—финансовыми организациями, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу, за счёт средств инвестиций в соответствии с соглашениями «Шарика» и «Мушорака», не облагаются налогом у источника выплаты, но облагаются налогом из доли дохода каждого участника.

Доход нерезидента у источника в Республике Таджикистан, не относящийся к постоянному учреждению этого нерезидента в Республике Таджикистан²¹, подлежит обложению налогом у источника выплаты как валовый доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость), по ставкам, определенным в Налоговом кодексе.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, товаров, иного имущества, предоставление выгод, выполнение работ, оказание услуг. Платёж также включает перевод денежных средств на банковский счёт в пользу нерезидента.

Выплаты в пользу нерезидентов связанные с поставкой товаров по внешнеторговым операциям (связанные с импортом товаров) на территорию Республики Таджикистан, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

Доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан, не связанные с постоянным учреждением этого нерезидента в Республике Таджикистан, подлежат налогообложению у источника выплаты как валовый доход без осуществления вычетов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость в случае

²¹ Статья 239 Налогового кодекса Республики Таджикистан

налогообложения в соответствии со статьёй 260 Налогового кодекса) по следующим ставкам:

- 1) дивиденды 12 процентов
- 2) проценты 12 процентов
- 3) вознаграждение по сумме на сберегательных, депозитных счётах, вложение и инвестиционные счёта 12 процентов;
- 4) страховые взносы, выплачиваемые резидентом или постоянным учреждением нерезидента в соответствии с договорами страхования и перестрахования рисков по ставке 6 процентов от общей суммы взносов;
- 5) платежи, производимые резидентом или постоянным учреждением нерезидента за телекоммуникационные или транспортные услуги при осуществлении международной связи или международных перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами:
- а) для услуг международной связи 3 процента от общей суммы, уплаченной за услуги;
- б) для международных перевозок 3 процента от общей уплаченной суммы;
- 6) доходы в виде заработной платы, предусмотренные статьёй 186 настоящего Кодекса, выплачиваемые из источников в Республике Таджикистан, независимо от формы и места выплаты доходов по ставке 20 процентов;
- 7) иные доходы, не предусмотренные пунктами 1)—6) настоящей главы по ставке 15 процентов от валовой суммы дохода.

Организации, уплачивающие доход нерезидентам, участвующим в реализации кредитных (грантовых) соглашений без образования постоянного учреждения в Республике Таджикистан, независимо от места выплаты дохода, обязаны в качестве налоговых агентов удержать налог у источника выплаты и уплатить в бюджет.

Налоговым периодом²² по налогу с доходов в виде заработной платы, полученных физическими лицами, налог с которых удерживается у источника выплаты, является календарный месяц, если Налоговым кодексом не установлено иное.

В отношении физических лиц, доход которых не облагается налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, налоговым периодом по налогу с доходов является календарный год.

²² Статья 240 Налогового кодекса Республики Таджикистан

Единая декларация по налогу на доходы и социальному налогу с доходов в виде заработной платы²³ физических лиц, налоги с которых взимаются у источника выплаты, в том числе обособленными подразделениями юридических лиц, представляется до 15—го числа месяца, следующего за отчётным месяцем.

Следующие налогоплательщики обязаны подавать налоговые декларации по налогу с доходов, не облагаемых у источника выплаты до 1—го апреля года, следующего за отчётным годом:

- резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, являющиеся плательщиками налога на доходы;
- физические лица–резиденты, имеющие доходы, не облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, за исключением лиц, уплачивающих налоги в соответствии с разделом XIV Налогового кодекса;
- физические лица–резиденты, имеющие денежные средства на счётах в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Таджикистан, а также получающие доходы за пределами Республики Таджикистан;
- физические лица, на которых возложена обязанность по подаче декларации по налогу на доходы в соответствии с законами Республики Таджикистан. Порядок, сроки подачи, а также форма деклараций, подаваемых этими лицами, определяется Правительством Республики Таджикистан;
- физические лица, имеющие право на персональный вычет из доходов в соответствии с частью 8 статьи 191 Налогового кодекса;
- иные юридические лица—нерезиденты и физические лица—нерезиденты, имеющие доходы из источников в Республике Таджикистан, которые подлежат обложению налогом, но не облагаются налогом у источника выплаты.

Физическое лицо, от которого не требуется представления налоговой декларации, может с подтверждающими документами представить налоговую декларацию с требованием о перерасчете налога и возврате излишне уплаченных средств.

Порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения в отношении доходов, полученных нерезидентами из источников Республики Таджикистан

В настоящее время Республикой Таджикистан подписано соглашение об избежании двойного налогообложения с 35 странами.

Договор (соглашение, конвенция) об избежании двойного налогообложения — это двусторонний международный договор,

²³ Часть 1 статьи 241 Налогового кодекса Республики Таджикистан

регулирующий вопросы прямого налогообложения доходов и имущества компаний и физических лиц – резидентов одного государства на территории другого.

Цель таких соглашений это — избежание применения двойного налогообложения посредством применения налоговых льгот, закреплённых в документе.

Двойное налогообложение — это ситуация, при которой налоговая обязанность одного и того же лица по сопоставимым налогам возникает одновременно в двух государствах в отношении одного и того же объекта налогообложения. То есть, у компании (налогоплательщика) получившего (получающего) доход из-за рубежа, возникает обязательство по уплате налогов дважды — сначала в стране, в которой был получен доход, а затем в стране своего налогового резидентства.

Благодаря использованию такого механизма у налогоплательщика возникает право однократной уплаты налога по отношению к одной или всем категориям собственного дохода, о чем указывается в соглашении об избежании двойного налогообложения. Доход уплачивается только в одной из двух стран, либо применяется пониженная ставка налога у источника. Нужно учесть, что соглашения об избежании двойного налогообложения не предусматривают положения по косвенным налогам (НДС, акцизы, налога с продаж).

Процедура применения положений соглашений основывается на требованиях местного законодательства, что не всегда понятно нерезидентам. Более того, некоторые субъекты бизнеса, и физические лица ошибочно полагают, что для применения положений соглашений достаточно лишь предоставить подтверждавший документ резидента-налогоплательщика другого государства-участника соглашений. Это приводит к тому, что соответствующие налоговые органы отклоняют запросы на применение соглашений об избежании двойного налогообложения.

Наша цель разъяснить порядок применения соглашений в отношении доходов нерезидентов из источников Республики Таджикистан, и помочь нерезидентам правильно пройти необходимые процедуры.

Раздел VI Налогового кодекса непосредственно регулирует порядок применения международных договоров об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество (капитал) признанных Таджикистаном.

Данный раздел Налогового кодекса делится на три части:

1) Статьи 172, 176-177 Налогового Кодекса - налогообложение

доходов нерезидентов от деятельности в Республике Таджикистан без образования постоянного учреждения и порядок применения международного договора в сфере налогообложения;

- 2) Статьи 173-175 Налогового Кодекса это порядок применения международных договоров в сфере налогообложения несмотря на то, что нерезидент имеет в Республике Таджикистан постоянное учреждение относительно доходов от транспортных услуг в международных перевозках, дивидендов, процентов и роялти, чистой прибыли от деятельности через постоянное учреждение;
- 3) Статья 178 Налогового Кодекса справка об уплаченных в Республике Таджикистан суммах налогов, когда нерезидент уплачивает налоги в Республике Таджикистан и в целях избежания двойного налогообложения в стране нерезидента по его запросу налоговые органы представляют справку о доходах и налогах, уплаченных из источников, находящихся на территории Республики Таджикистан.

Порядок реализации соглашения об избежании двойного налогообложения, когда деятельность нерезидента в Республике Таджикистан не образует постоянное учреждение в Республике Таджикистан описывается в статьях 172, 176-177 Налогового Кодекса. Данная процедура является самой трудоёмкой и, как показывает практика, незначительное уклонение от правил может послужить аргументом для обоснования неприменения норм соглашения.

Процедура применения соглашения делится на два этапа. Первый — до выплаты дохода нерезиденту, а второй — после выплаты дохода нерезиденту налоговым агентом из источников Республике Таджикистан (возврат суммы налога, удержанного у источника выплаты).

На первом этапе, до выплаты дохода нерезиденту, необходимо обратиться в налоговый орган по месту регистрации налогового агента (или в Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан) с предоставлением следующих документов:

- 1) Заявление о применении Соглашения в произвольной форме (можно подать через налогового агента)
- 2) Легализованный документ, подтверждающий резидентство или апостилирование нерезидента.
 - 3) Копии учредительных документов
- 4) Копии договоров (контрактов, соглашений) на выполнение работ (оказание услуг) или в иных целях.

И здесь начинается самое интересное, налоговый орган, основываясь на требованиях соглашения и Налогового Кодекса, тща-

тельно рассматривает предоставленные документы. В основном, на данном этапе, налоговый орган рассматривает образует ли деятельность нерезидента постоянное учреждение в Республике Таджикистан и является ли резидент фактически получателем дохода из источников Республики Таджикистан.

Понятие «постоянное представительство» применяют в двусторонних налоговых договорах для определения права государства облагать налогом прибыль предприятия в другом государстве. В частности, прибыль предприятия одного из государств подлежит налогообложению в другом государстве лишь в том случае, если это предприятие имеет в последнем постоянное представительство, и лишь в той мере, в какой эта прибыль относится к данному постоянному представительству. В соответствии с требованиями соглашений об избежании двойного налогообложения и статьи 17 Налогового Кодекса, независимо от того, зарегистрирован нерезидент в налоговых органах или нет, в случае если его деятельность означает создание постоянного учреждения в Республики Таджикистан, доход нерезидента подлежит налогообложению в Республике Таджикистан.

Согласно требованиям части 12 статьи 1 Налогового Кодекса резидент иностранного государства, с которым Республика Таджикистан подписала международное соглашение об избежании двойного налогообложения, имеет право на применение такого соглашения только в том случае, если основным (конечным) собственником данного лица является лицо или лица — резиденты данного иностранного государства для целей соглашения, а также если выполнено одно из нижеследующих условий:

- 1) основной пакет акций или других долей участия лица регулярно продается на фондовой бирже в данном иностранном государстве;
 - 2) выполняются оба нижеследующих условия:
- а) лицо осуществляет активную деятельность в данной иностранной стране посредством своих сотрудников и сооружений в данной стране;
- 6) доход лица из источников в Республике Таджикистан, полученный им, связан с активными операциями лица в данном иностранном государстве;
- 3) в соглашении предусмотрено ограничение льгот или имеются другие положения, предотвращающие злоупотребление положений данного соглашения.

На основе представленных документов, если налоговый орган предоставляет подтверждение о применении положений согла-

шения об избежании двойного налогообложения, налоговый агент уплачивает нерезиденту сумму дохода, но удерживает соответствующий налог.

На втором этапе, после выплаты дохода нерезиденту и удержания налоговым агентом соответствующих налогов, необходимо обратиться в налоговый орган по месту регистрации налогового агента со следующими документами для принятия решения о возврате удержанных налогов нерезиденту:

- 1) Копии договоров на выполнение работ (оказание услуг) или на иную деятельность (действия);
- 2) Документы, подтверждающие выполнение нерезидентом работ (услуг и иных видов деятельности (действий);
- 3) Данные о доходах от транспортных услуг при международных перевозках и на территории Республики Таджикистан;
- 4) Налоговый агент представляет в налоговые органы бухгалтерские документы, подтверждающие суммы начисленных и (или) выплаченных доходов и удержанных налогов.

Указанные документы предоставляются не позднее 10 рабочих дней после выполнения работ и оказания услуг.

Налоговый орган, в течение 15 календарных дней со дня получения сведений от налогового агента, проводит проверку необходимых документов нерезидента и обязан сообщить налоговому агенту о своем решении в тот же срок. При получении положительного решения налогового органа о возврате удержанного налога, налоговый агент уплачивает нерезиденту сумму удержанного налога.

В случае получения отрицательного решения налогового органа налоговый агент обязан перечислить в бюджет удержанные налоги у нерезидента. По запросу нерезидента налоговый орган может предоставить справку об удержанных налогах на территории Республики Таджикистан.

В случае если несогласия с отрицательным решением налогового органа при первом или втором этапе нерезидент или налоговый агент в соответствии с положениями статьи 33 и 159-160 Налогового Кодекса в течении 30 календарных дней имеет право на обжалования такого решения.

ПРИМЕРЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ:

1) Общественное объединение «А» в январе 2023 года начислило заработную плату юристу общества в размере 3000 сомони и в этом же месяце за свой счет безвозмездно осуществило

частичный ремонт квартиры данного сотрудника. Сумма материальных затрат и стоимость частичного ремонта квартиры для общественного объединения «А» обошлась в размере 4000 сомони.

В данном примере, в целях налогообложения налога на доходы физических лиц, стоимость безвозмездного ремонта для юриста общества будет квалифицироваться (считаться) как полученный доход в виде заработной платы. Поэтому в целях исчисления подоходного налога за январь месяц сумма дохода юриста общества составляет 7000 сомони, где: 3000 сомони — начисленная заработная плата и 4000 сомони — доход в натуральной форме в виде безвозмездно полученного ремонта квартиры со стороны общественного объединения «А» (работодателя).

2) Общественное объединение «Б» в целях повышения профессиональной квалификации сотрудников направило главного бухгалтера на платные курсы «Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)». Полученные знания на курсах непосредственно связаны с выполнением должностных обязанностей главного бухгалтера. Стоимость курса составляет 2500 сомони, которые были уплачены общественным объединением «Б».

В данном примере сумма 2500 сомони не включается в валовый доход главного бухгалтера (физического лица), так как данные курсы непосредственно связаны с выполнением его должностных обязанностей. Однако, если главный бухгалтер прошел курсы (программы, обучение), которые непосредственно не связаны с его работой (должностными обязанностями), и общественное объединение «Б» (работодатель) возместило сумму этих курсов, то сумма возмещения включалась бы в валовый доход сотрудника и признавалась объектом налогообложения в целях исчисления налога на доходы физических лиц и социального налога.

3) Юристу Общественного объединения «В» за сентябрь месяц 2023 года начислена заработная плата в размере 2000 сомони. Кроме того, на основании заявления в этом же месяце ему был предоставлен займ (кредит) в размере 10000 сомони, сроком на один месяц. За этот период, то есть с 1 сентября по 30 сентября, рыночная процентная ставка по аналогичным займам (кредитам) составляла 3% в месяц. То есть, если юрист общественного объединения «В» получил бы данный займ (кредит) в финансово—кредитном учреждении, то он бы заплатил проценты по ставке 36%

годовых.

Согласно условиям договора, сумму беспроцентного займа юрист погасил полностью 30 сентября. В данном примере валовой доход юриста в целях исчисления налога на доходы за сентябрь месяц 2023 года составляет 2300 сомони, где: 2000 сомони — начисленная заработная плата и 300 сомони — выгода от полученного займа (кредита) в размере 10000 сомони (10000 х 3% = 300).

4) Общественное объединение «Г» заключило с страховой организацией договор добровольного страхования жизни в пользу своих сотрудников и оплатило страховой организации страховой взнос (страховую премию) в размере 15000 сомони.

По договору между общественным объединением «Г» и страховой организацией выгодоприобретателями являются сотрудники компании, в пользу которых было осуществлено добровольное страхование жизни. Сумма выгоды работников общественного объединения «Г» будет равна 15000 сомони, которые должны включатся в валовой доход сотрудников и облагаться налогом на доходы физических лиц.

- 5) Общественное объединение «Д» в феврале месяце 2023 года начислило заработную плату в сумме 3000 сомони сотруднику, который является воином-интернационалистом. В соответствии с Налоговым кодексом данный сотрудник имеет право на личный вычет в размере двух (68 X2 = 136) или десяти (68 X 10 = 680) показателей для расчетов за февраль месяц. Налоговый кодекс дает право на вычет одной и наибольшей величин из двух показателей (136<680). То есть, из заработной платы сотрудника (воина-интернационалиста) за февраль месяц допускается личный вычет в размере 680 сомони (десяти показателей для расчетов).
- 6) 21 апреля 2023 года Общественное объединение «Е» приняло на работу сотрудника на должность кассира. За период с 21 апреля по 30 апреля 2023 года данному сотруднику была начислена заработная плата в размере 600 сомони. Так как сотрудник в апреле месяце 2023 года проработал менее 16 календарных дней, то при расчете заработной платы и исчисления налога на доходы физических лиц главный бухгалтер не имеет право применять личный вычет в размере двух показателей для расчетов (или 136 сомони), предусмотренный Налоговым кодексом.

7) Резидент Республики Таджикистан в рамках трудового договора работает в качестве экономиста в Общественном объединении «Ё», которое является его основным местом работы. За август месяц 2023 года ему была начислена заработная плата в размере 3000 сомони. Налогообложение дохода экономиста осуществляется работодателем (общественным объединением «Ё»), который будет признаваться налоговым агентом по отношению к доходу этого работника.

В данном примере, расчет налога на доходы физического лица и социального налога осуществляется в следующем порядке:

3000 X 2% = 60 сомони – социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы

3000 – 60 (вычет удержанного социального налога) = 2940 сомони

(2940 — 136 (сумма личного вычета)) Х 12% = 336,48 сомони, сумма налога на доходы физического лица.

Сумма налога на доходы физического лица (экономиста) за август месяц 2023 года составляет 336,48 сомони, которая должна удержаться с начисленной заработной платы.

8) Резидент Республики Таджикистан в рамках трудового договора работает в качестве консультанта в Общественном объединении «Ж», которое не является основным местом работы данного сотрудника. За декабрь месяц 2023 года ему было начислена заработная плата в размере 3000 сомони и премия в размере 1000 сомони. Налогообложение дохода сотрудника осуществляется работодателем (общественным объединением «Ж»), который признается налоговым агентом по отношению к доходу этого работника.

Общественное объединение «Ж», не являющееся основным работодателем налогоплательщика, обязано удержать налог на доходы физического лица - с заработной платы по ставке 15% без применения личного вычета, предусмотренного Налоговым кодексом, кроме вычета по социальному налогу.

Суммы налога на доходы и социального налога рассчитываются в следующем порядке:

3000 + 1000 = 4000 сомони (заработная плата + премия)

4000 X 2% = 80 сомони — социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы

4000 – 80 (вычет удержанного социального налога) = 3920 сомони

3920 Х 15% = 588 сомони – сумма налога на доходы с физиче-

ского лица.

9) Гражданин США (нерезидент Республики Таджикистан) работает в удалённом порядке в качестве советника по экономическим вопросам в Общественном объединении «3», и за январь месяц 2023 года ему была начислена заработная плата в размере 10000 сомони. Налог на доходы физического лица (нерезидента) рассчитывается в следующем порядке:

10000 X 20% = 2000 сомони — сумма налога на доходы из источников Республики Таджикистан, который удерживается с заработной платы гражданина США.

10) Общественное объединение «И» заключило с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, договор на оказание услуг по переводу документов с английского на государственный язык. Согласно условиям договора стоимость услуг за перевод каждой страницы документа составляет 20 сомони. По акту приема и передачи (сдачи) оказанных услуг, объем выполненных работ составил 1000 сомони. В данном примере услуга физического лица в рамках гражданско-правового договора рассматривается как работа по найму. Заказчик услуг (общественное объединение «И») по отношению к данному физическому лицу признается как работодатель, а физическое лицо, оказывающее услугу, признается работником. Стоимость услуг в данном случае квалифицируется как заработная плата.

Следовательно, налогообложение дохода физического лица по данному договору идентично налогообложению наемных работников, получающих доход не по основному месту работы.

Порядок расчета налога на доходы физического лица осуществляется следующим образом:

1000 X 2% = 20 сомони — социальный налог, который удерживается с причитающегося вознаграждения (заработной платы)

1000 – 20 (вычет социального налога) = 980 сомони

980 X 15% = 147,0 сомони, налог на доходы физического лица по договору оказания услуг (по переводу документов с английского на государственный язык).

Если физическое лицо, оказывающее услуги в рамках гражданско—правовых договоров, зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, то при выплате дохода у источника выплаты не возникают обязательства по удержанию налога на доходы и социального налога. При этом источник выплаты (лицо, выплачивающее доход) обязано иметь копии всех документов

(копии свидетельства (патента, кроме юридических лиц), банковских документов, подтверждающих факт оплаты суммы патента за период оказанных услуг и прочее), подтверждающих тот факт, что лицо, оказывающее услуги, должным образом зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя.

Необходимо отметить, что в соответствии с абзацем первым статьи 328 и части 1 статьи 330 Налогового кодекса юридические лица являются плательщиками социального налога как страхователя в размере 20% (ч.2ст.332 Налогового Кодекса).

11) Гражданин Республики Таджикистан, не являющийся индивидуальным предпринимателем, сдает общественному объединению «Й» в аренду жилое помещение, принадлежащее ему на праве собственности. В соответствии с договором аренды (гражданско—правовой договор) сумма ежемесячной арендной платы составляет 1500 сомони.

В данном примере доход гражданина Таджикистана не квалифицируется доходом виде заработной платы, и, в соответствии с Налоговым кодексом, подлежит обложению налогам на доходы у источника выплаты по ставке 15%, а именно в следующем порядке:

1500 X 15% = 225 сомони, сумма налога на доходы

1500 — 225 = 1275 сомони, чистый доход арендодателя, обложенный налогом на доходы у источника выплаты.

Так как арендные платежи в соответствии с Налоговым кодексом не являются объектом обложения социального налога, в данном примере вычет по социальному налогу в размере 2% не производится.

12) Уставный капитал организации «К» состоит из следующих долей:

- а) физическое лицо (нерезидент Таджикистана) 70%
- б) физическое лицо (резидент Таджикистана) 30%.

В соответствии с данными бухгалтерского учета по итогам 2022 года, организация «К» получила прибыль в размере 150 000 сомони.

Общее собрание учредителей 10 марта 2023 года приняло решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов пропорционально доли участия учредителей организации. Исчисление (удержание) налога на дивиденды у источника выплаты осуществляется в следующем порядке:

а) нерезиденту Таджикистана:

150000 X 70% = 105000 сомони, сумма начисленных дивидендов физическому лицу - нерезиденту

105000 X 12% = 12600 сомони, сумма налога на дивиденды, подлежащего уплате физическим лицом - нерезидентом;

б) резиденту Таджикистана:

150000 X 30% = 45000 сомони, сумма начисленных дивидендов физическому лицу - резиденту

45000 X 12% = 5400 сомони, сумма налога на дивиденды, подлежащего уплате физическим лицом - резидентом.

Общая сумма налога на дивиденды, удерживаемого источником выплаты (организацией «К»), по итогам 2022 года составляет 18000 сомони (12600 + 5400), который должен быть уплачен в соответствующий бюджет в отчетном периоде (марте 2023 года).

Сумма дивидендов, обложенных налогом у источника выплаты, в соответствии с Налоговым кодексом не включается в валовой доход их получателя и не подлежит дальнейшему налогообложению. Налоговый орган по требованию нерезидента предоставляет справку по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, о суммах полученных доходов из источников в Республике Таджикистан и удержанных налогов за налоговый период.

13) Общественное объединение «Л» по договору получило займы у физического лица (резидента Таджикистана) в размере 200000 сомони, по ставке 10% годовых сроком на один год. По истечении срока договора займа общественное объединение «Л» обязано возвратить физическому лицу (резиденту Таджикистана) основную сумму займа в размере 200000 сомони и начисленные (причитающиеся) проценты по ним в размере 20000 сомони.

В данном примере общественное объединение «Л», выступая в роли налогового агента, обязано удержать налог по ставке 12% из суммы начисленных процентов в момент выплаты дохода, и оставшуюся часть выплатить резиденту Таджикистан в следующем порядке:

сумма займа 200000 сомони

начисленные проценты 20000 сомони

налог на доходы (проценты) резидента 20000 X 12% = 2400 сомони.

В итоге общественное объединение «Л» обязано выплатить физическому лицу (резиденту Таджикистана) сумму начисленных процентов (за минусом удержанного налога) в размере 17600 сомони и перечислить в соответствующий бюджет сумму удержан-

ного налога на доходы по процентам в размере 2400 сомони.

14) В рамках гражданско-правового договора иностранное физическое лицо (нерезидент Республики Таджикистан) оказывает образовательные услуги (тренинги) для общественного объединения «М» (налогового резидента Таджикистан). Тренинги для сотрудников общественного объединения оказываются на территории Республики Таджикистан.

За оказанные образовательные услуги общественное объединение «М» обязано выплатить иностранному физическому лицу (нерезиденту Республики Таджикистан) гонорар в размере 11500 сомони.

В соответствии с Налоговым кодексом образовательные услуги считаются оказанными на территории того государства, в котором они фактически оказаны. В связи с тем, что образовательные услуги (тренинги) физическое лицо нерезидент фактически оказывал на территории Республики Таджикистан, в целях удержания налога на добавленную стоимость услуга считается оказанной на территории Республики Таджикистан. Следовательно, данные услуги подлежат обложению налогом на добавленную стоимость и налогом на доходы нерезидента из источников в Республике Таджикистан.

11500 X 15/115 = 1500 — сумма налога на добавленную стоимость подлежащего удержанию

(11500 – 1500) Х 20% = 2000 сомони, сумма удерживаемого налога на доходы нерезидента

В данном примере общественное объединение «М» должно выплатить доход за оказанные образовательные услуги нерезиденту Таджикистана (за минусом сумм удержанных налогов, в том числе налога на добавленную стоимость и налога на доходы у источника выплаты) в размере 8000 сомони ((11500 – 1500) – 2000)).

15) Физическое лицо работает специалистом в кредитной финансовой организации. За отчетный месяц он получил от работодателя следующие доходы, которые зачтены как заработная плата:

Nº	Доходы, выпла- ченные работо- дателем в виде заработной платы	Стоимость в сомони	Влючается в налоговую базу	Примечание
----	---	-----------------------	----------------------------------	------------

1.	Выплаченная за- работная плата	2000	2000	
2.	Один мобиль- ный телефон, выданный в за- мен заработной платы	500	500	
3.	Плата за элек- троэнергию, расходованную в личных целях работника	150	150	
4.	Выдача беспро- центного кредита	20000	333,3 (20000*20%)/1 2	Средневзвешенная процентная ставка, определяемая Национальным банком Таджикистана, делится на 12 месяцев.
5.	Выплата за учёбу в университе- те, которая не относится к его обязанностям	2500	2500	
6.	Выплата страховой премии за добровольное страхование	1000	1000	
7.	Командировоч- ные расходы сверх норм, установленных нормативны- ми правовыми актами	100 за один день (норма за коман- дировкуста- новлена в размере 40 сомони по г.Душанбе)	60	Норматив- но-прововым ак- том, установли- вающим ставки по командиро- вочным расхо- дам, выступает Постановление Правительства РТ от 31 октября 2008 года № 531.

8.	Стоимость использования работником транспортного средства работо- дателя в личных целях	300 000	2500 (300000 x 10%)/12	
Всего доход в форме заработной платы работника по найму за отчетный месяц			9043,3	

16) ООО «А» - резидент Республики Казахстан заключает договор с ООО «Б» - резидентом Республики Таджикистан на строительство объекта, срок выполнения которого составляет более 6 месяцев. В данном примере, несмотря на то, что ООО «А» является резидентом Республики Казахстан и имеет свидетельство о резидентстве, деятельность данного общества в Республике Таджикистан приводит к созданию постоянного представительства и его доходы облагаются налогом в Республике Таджикистан. Поскольку в соответствии с требованиями международных договоров между Республикой Таджикистан и Республикой Казахстан, если строительство объекта резидентом одной страны в другой стране занимает более 6 месяцев, такая деятельность приводит к созданию постоянного представительства и в этом случае положения международного договора не применяются. Следовательно, ООО «А» необходимо создать свое постоянное представительство в Республике Таджикистан и платить налоги в соответствии с требованиями Налогового кодекса в Республике Таджикистан. В противном случае ООО «Б» - резидент Республики Таджикистан как налоговый агент обязано удержать налог от доходов ООО «А» - резидента Республики Казахстан у источника выплаты и уплатить в государственный бюджет Республики Таджикистан.

Налоговые обязательства ОО (налогового агента), которые могут возникнуть: удержания у источника выплаты налога на добавленную стоимость (ст.260 НК) и налога на доходы нерезидента (НДН) в размере (ст.239 НК) 15%. Налоги рассчитываются по следующей формуле: (50 000 (доход нерезидента)/1,15)*15% (6522 сомони НДН), (50 000 /1,15)*15% (6522 сомони НДС). Итого налоговые платежы:13044 сомони.

3.3. Социальный налог²⁴

В настоящей части представлены вопросы относительно порядка налогообложения социального н налога, в том числе налогоплательщиков, налоговую базу, объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты социального налога, предоставления налогового отчета и другие элементы налогового администрирования социальным налогом.

Плательщиками социального налога²⁵ являются:

- 1) юридические лица, их обособленные подразделения, постоянные учреждения нерезидентов и индивидуальные предприниматели работодатели, которые выплачивают заработную плату, вознаграждение и иные выгоды физическим лицам—резидентам, работающим у них по найму на основе трудовых договоров или без них;
- 2) юридические лица, их обособленные подразделения, постоянные учреждения нерезидентов и индивидуальные предприниматели, которые возмещают оказанные в Республике Таджикистан услуги (выполненные работы) физическим лицамрезидентам, незарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без них;
- 3) физические лица, указанные в пунктах 1) и 2), получившие заработную плату, вознаграждение, иные выгоды и возмещение за оказанные услуги (выполненные работы);
- 4) физические лица, занятые индивидуальной предпринимательской деятельностью на территории Республики Таджикистан, в том числе осуществляющие деятельность в качестве членов дехканских (фермерских)

хозяйств без образования юридического лица.

Если плательщик социального налога одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, в вышеуказанных пунктах то он обязан исчислять и уплачивать социальный налог по каждому основанию в отдельности.

Для целей социального налога плательщики подразделяются на следующие категории:

Страхователи — юридические лица (обособленные подразделения), постоянные учреждения нерезидентов, индивидуальные предприниматели работодатели, которые выплачивают заработную плату, вознаграждение и иные выгоды физическим лицам—

²⁴ Глава 46 Налогового кодекса Республики Таджикистан

²⁵ Статья 328 Налогового кодекса Республики Таджикистан

резидентам, работающим у них по найму на основе трудовых договоров или без них, а также которые возмещают оказанные в Республике Таджикистан услуги (выполненные работы) физическим лицам—резидентам, незарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей;

Застрахованные лица — физические лица, получившие заработную плату, вознаграждение, иные выгоды и возмещение за оказанные услуги (выполненные работы);

Страхователями и застрахованные лица — физические лица, занятые индивидуальной предпринимательской деятельностью на территории Республики Таджикистан, в том числе осуществляющие деятельность в качестве членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица.

Объектами налогообложения²⁶ социального налога являются:

- 1) для налогоплательщиков, указанных в абзацах первом и третьем части 1 статьи 328 Налогового кодекса заработная плата, вознаграждения и иные доходы, определяемые в соответствии со статьёй 186 Налогового кодекса, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу наёмных работников;
- выплаты, вознаграждения и иные доходы, выплачиваемые в пользу физических лиц.
- 2) для налогоплательщиков, указанных в абзацах втором и третьем части 1 статьи 328 Налогового кодекса заработная плата, вознаграждения и иные выгоды по трудовым и гражданскоправовым договорам о выполнении работ, оказании услуг, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, включая выплаты и вознаграждения по авторским договорам.
- 3) для налогоплательщиков, указанных в абзаце четвертом части 1 статьи 328 Налогового кодекса, валовый доход от предпринимательской деятельности.

В соответствии с Налоговым кодексом следующие доходы не относятся к объекту налогообложения социального налога:

- суммы, выплачиваемые в рамках гражданско—правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права);
- суммы, выплачиваемые в рамках договоров, связанных с предоставлением права на использование имущества (имущественные права);

²⁶ Статья 329 Налогового кодекса Республики Таджикистан

- суммы, выплачиваемые иностранным гражданам и лицам без гражданства по трудовым договорам, заключенным с филиалами и представительствами юридических лиц—резидентов, расположенными за пределами территории Республики Таджикистан;
- суммы, выплачиваемые иностранным гражданам и лицам без гражданства в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Налоговой базой²⁷ социального налога является:

- 1) для налогоплательщиков—страхователей, указанных в абзаце первом части 1 статьи 328 Налогового кодекса, сумма заработной платы, вознаграждений и иных выгод, выплачиваемые страхователями за налоговый период физическим лицам;
- 2) для налогоплательщиков, указанных в абзаце втором части 1 статьи 328 Налогового кодекса, сумма выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов, возмещаемых за налоговый период физическим лицам;
- 3) для налогоплательщиков физических лиц, указанных в абзаце третьем части 1 статьи 328 Налогового кодекса, полученная за налоговый период сумма заработной платы, выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов.

При определении налоговой базы физических лиц учитываются любые (все) выплаты и вознаграждения, включая авторские вознаграждения, определенные объектом налогообложения (за исключением льгот, предусмотренных статьёй 331 Налогового кодекса).

Физическим лицам—резидентам, выполняющим работы и оказывающим услуги дипломатическим, консульским представительствам иностранных государств, представительствам международных организаций в Республике Таджикистан по трудовым и (или) иными гражданско—правовыми договорами (контрактами), налоговой базой является сумма заработной платы, выплат и иных вознаграждений, выплаченных им за налоговый период.

Для индивидуальных предпринимателей, в том числе членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, налоговой базой является валовый доход без вычетов, полученный такими налогоплательщиками за налоговый период в денежной и (или) в натуральной форме от предпринимательской деятельности.

²⁷ Статья 330 Налогового кодекса Республики Таджикистан

При выплате заработной платы, выплат и иных вознаграждений в виде товаров (работ, услуг), налоговая база определяется по стоимости этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) — исходя из государственных регулируемых розничных цен.

От уплаты социального налога **освобождаются** следующие доходы налогоплательщиков:²⁸

- 1) доход физических лиц—иностранных граждан, выполняющих работы и (или) оказывающих услуги в дипломатических и консульских представительствах Республики Таджикистан за рубежом;
- 2) доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации государственных инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан;
- 3) доход от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к ней деятельности лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан, в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан в размере, предусмотренном международным договором;
- 4) стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц по наследству или в дар, за исключением доходов, полученных наследником от продажи (отчуждения) или с дачи в аренду полученного в наследство имущества, в том числе вознаграждения (премии), выплачиваемые наследникам (правопреемникам) авторов научных работ, литературных произведений, произведений искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;
- 5) стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей), полученных на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:
- а) стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 показателей для расчетов в год;
- б) стоимость призов (выигрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 показателей для расчетов в год;
- в) стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100 показателей для расчетов в год;
- 6) государственные и страховые пенсии, государственные премии и награды, государственные стипендии, государственные

²⁸ Статья 331 Налогового кодекса Республики Таджикистан

пособия и государственные компенсации;

- 7) сумма алиментов у лиц, получающих их;
- 8) вознаграждения, выдаваемые донорам за сдачу крови, донорам грудного молока и иной донорской помощи;
- 9) суммы единовременных выплат и материальной помощи из государственного бюджета, предоставляемые в соответствии с нормативными правовыми актами;
- 10) средства, выплачиваемые работодателем в соответствии с установленными нормами физическому лицу–резиденту для командировочных расходов;
- 11) сумма возмещения командировочных расходов, выплачиваемая международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями—нерезидентами;
- 12) средства, выплачиваемые в виде гуманитарной и благотворительной помощи, в том числе при стихийных бедствиях;
- 13) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения недвижимого имущества, если:
- а) жилые здания (помещения), были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 2 последних лет до момента отчуждения. Настоящие льготы применяются только по отношению одного основного места физического лица;
- б) иные объекты недвижимости, находились в собственности налогоплательщика не менее 2 лет с даты, регистрации до даты отчуждения (за исключением объектов недвижимости, используемых в целях предпринимательства);
- 14) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения движимого имущества, за исключением следующих случаев:
- a) если имущество используется налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;
- б) если прирост стоимости от продажи имущества, исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования составляет более 200 показателей для расчетов. Настоящие положения не применяются в случаях продажи исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования двумя или несколькими операциями одному или связанному с ним лицу. В этом случае учитывается совокупная стоимость имущества, указанного в данном подпункте;
- в) продажа, передача, переуступка и иное отчуждение акций и долей в уставном капитале предприятий;

- г) транспортные средства и прицепы, подлежащие государственной регистрации и находящиеся в собственности налогоплательщика менее одного года до даты отчуждения;
- 15) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах, произведенных физическим лицом платежей в счёт таких договоров;
- 16) страховые выплаты (страховое возмещение) в соответствии со страховым договором по видам страхования, а также страховые выплаты, полученные в случае смерти застрахованного лица;
- 17) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением должностных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств обороны, внутренних дел, государственных органов национальной безопасности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правоохранительных подразделений государственных органов по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, таможенных органов, Агентства по контролю за наркотиками, Национальной гвардии, системы исполнения уголовных наказаний Министерства юстиции Республики Таджикистан;
- 18) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных уполномоченным государственным органом в сфере финансов в размере, не превышающем двух показателей для расчетов на одну облигацию или лотерею;
- 19) суммы адресной социальной помощи, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с заработной платой, выплачиваемые за счёт средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными правовыми актами;
- 20) сумма, выплаченная в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, при наступлении смерти работника, причинении физического вреда, или иного вреда здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- 21) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам, установленным Правительством Республики Таджикистан;
- 21) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счёт средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работ-

ника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

- 22) суммы возмещения материального ущерба, установленные по решение суда;
- 23) доход от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном участке, без промышленной переработки;
- 24) суммы бонусов, кэшбэков и других механизмов стимулирования клиентов при проведении операций с использованием электронных платёжных средств;
- 25) стипендии, предоставляемые лицу для очной формы обучения в дошкольных, начальных, общих основных, общих средних, начальных профессиональных и средних профессиональных, высших профессиональных, послевузовских профессиональных и специальных учебных заведениях;
- 26) доход, полученный в форме заработной платы инвалидами с детства и инвалидами I группы;
- 27) страховые компенсации другие И платеполученные вкладчиками, осуществляемые Фонжи. сбережений физических лиц или дом ОТ его имени.

Ставки социального налога²⁹ устанавливаются в следующих размерах:

- 1) для страхователей:
- для бюджетных учреждений 25 процентов;
- для других организаций 20 процентов.
- 2) для застрахованных лиц:
- для бюджетных учреждений 1 процента;
- для других организаций 2 процентов.

Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента, и членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, минимальный размер социального налога устанавливается Правительством Республики Таджикистан.

Ставка социального налога для индивидуальных предпринимателей осуществляющих деятельность на основе свидетельства (дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица), которые признаются в качестве застрахованных лиц, равна 1,0 проценту налоговой базы, но не менее наивысшего размера социального налога (с учётом регионального коэффициента), установленного для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе патента.

²⁹ Статья 332 Налогового кодекса Республики Таджикистан

В случае отсутствия дохода за отчётный период у индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе свидетельства, социальный налог уплачивается в размере двух показателей для расчетов (с учётом регионального коэффициента), установленного для индивидуального предпринимателя, действующего по патенту.

Ставка социального налога в отношении физических лиц—резидентов, выполняющих работы и оказывающих услуги в дипломатических, консульских представительствах иностранных государств, представительствах международных организаций в Республике Таджикистан, установлена в размере 20 процентов для страховщиков и 2 процентов для застрахованных лиц.

В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственном социальном страховании» выплаты сумм социальных пособий по государственному социальному страхованию осуществляются непосредственно по месту работы застрахованных лиц и зачитываются в счет оплаты суммы социального налога в порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан.

Правила назначения и выплаты социальных пособий индивидуальным предпринимателям, функционирующим на основании патента или свидетельства, утверждены постановлением Правительства Республики Таджикистан № 117 от 3 марта 2011 года.

Налоговым периодом³⁰ для исчисления и уплаты социального налога для налогоплательщиков установлен в зависимости от категории в следующих периодах:

- календарный месяц, уплачивается до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- квартал, уплачивается ежеквартально до 15—го числа месяца, следующего за отчётным кварталом;
- полугодие, уплачивается до 15—го числа месяца, следующего за отчётным полугодием.

Сумма социального налога определяется путем умножения базы налогообложения на соответствующую ставку социального налога.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на основе патента, уплачивают социальный налог одновременно с внесением в бюджет платы за патент.

Граждане Таджикистана, указанные в части 5 статьи 332 Налогового кодекса, представляют единую декларацию по социально-

 $^{^{30}\,\,}$ Статья 333 Налогового кодекса Республики Таджикистан

му налогу и налогу на доходы ежеквартально в налоговые органы по месту своего учёта до 15-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом, и в этот срок уплачивают сумму социального налога.

Примеры по социальному налогу:

1) Общественное объединение «Н» в соответствии с трудовым договором выплатило бухгалтеру общества за ноябрь месяц 2023 года заработную плату в размере 3500 сомони.

На основании пункта 1 статьи 328 Налогового кодекса общественное объединение «Н» как работодатель при выплате заработной платы считается плательщиком социального налога, то есть страхователем. Бухгалтер получивший доход в виде заработной платы, в соответствии с пунктом 3 статьи 328 Налогового кодекса считается плательщиком социального налога и застрахованным лицом.

2) Общественное объединение «О» в целях проведения исследования (мониторинга) проекта на основе временного трудового договора наняло в качестве международного консультанта гражданина Российской Федерации «М» (нерезидента Республики Таджикистан) и в сентябре 2023 года начислило заработную плату в размере 4000 сомони.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктами 1), 2) и 3) статьи 328 Налогового кодекса плательщиками социального налога являются резиденты Республики Таджикистан и лица, выплачивающие доход физическим лицам — резидентам Республики Таджикистан. В данном случае общественное объединение «О» и гражданин Российской Федерации «М» (нерезидент — Республики Таджикистан) не являются плательщиками социального налога.

Однако, если в соответствии со статьей 14 Налогового кодекса для целей налогообложения гражданин Российской Федерации «М» будет признан резидентом Республики Таджикистан, в этом случае Общественное объединение «О» обязано по отношению к заработной плате, выплачиваемой данному физическому лицу, исчислять и уплачивать социальный налог.

3) Общественное объединение «П» для осуществления частичного ремонта административного здания нанимает 10 физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных

предпринимателей, сроком на 20 дней. Общественным объединением «П» по условиям договора за выполнение строительных работ было выплачено доходов на общую сумму 10000 сомон.

Важно заметить, что, в соответствии со статьей 16 Налогового кодекса, услуги физического лица считаются работой по найму. Поэтому в данном примере общественное объединение «П» (заказчик) признается работодателем по отношению к наёмным физическим лицам, а лица, оказывающее услуги — работниками. Стоимость выполненных работ признается заработной платой.

При этом, для общественного объединения «П» (страхователя) выплата денежных средств в пользу наемных рабочих является объектом налогообложения социальным налогом как в качестве страхователя по ставке 20 процентов, так и застрахованных лиц по ставке 2 процента.

Стоит заметить, что, если указанные наемные работники будут зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, в данном случае при выплате дохода за оказание строительных работ у общественного объединения «П» не возникает обязательств по исчислению и уплате социального налога по выплаченным доходам.

Так как в соответствии с положением Налогового кодекса зарегистрированные индивидуальные предприниматели являются самостоятельными плательщиками налогов, и исчисляют и уплачивают соответствующие налоги с дохода, полученного от оказания услуг в соответствии с режимом налогообложения.

В данном случае общественное объединение «П» (как лицо, выплачивающее доход) обязано затребовать от наемных работников (индивидуальных предпринимателей) копии всех подтверждающих документов о государственной регистрации и исполнения налоговых обязательств, в том числе свидетельства, банковских документов об уплате сумм налогов на период оказания услуг и других документов.

4) В марте 2022 года, на основании заключенного договора, общественное объединение «П» выплатило физическому лицу Р.К. (резиденту Таджикистана), не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, сумму авторского вознаграждения в размере 10000 сомони. Согласно положениям Налогового кодекса выплата дохода по авторским вознаграждениям в пользу данного физического лица считается объектом налогообложения социального налога для страхователя (общественное объединение «П»), а также для застрахованного лица

(физического лица Р.К.).

- **5)** Общественное объединение «Т» приобрело у физического лица К.Р., не зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, изготовленную продукцию. Согласно положениям Налогового кодекса выплата дохода данному физическому лицу (К.Р.) не является объектом налогообложения социального налога.
- 6) Физическое лицо Ш.Н. (арендодатель), не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, на основании договора аренды передает Общественному объединению «У» помещение в аренду сроком на 12 месяцев. Сумма арендной платы составляет 5000 сомони за каждый месяц.

В данном примере, для физического лица Ш.Н. (арендодателя) и Общественного объединения «У» (арендатора) уплата суммы аренды не признается объектом налогообложения социального налога.

- 7) Представительство (филиал) общественного объединения «У» Республики Таджикистан осуществляет свою деятельность на территории Республики Узбекистан и за выполнение работ выплачивает физическому лицу Ш.М. (резиденту Республики Узбекистан) 1000000 узбекских сумов. На основании положений Налогового кодекса выплата дохода в пользу данного физического лица Ш.М. (резидента Республики Узбекистан) не создает объект налогообложения социальным налогом.
- 8) Гражданин Китайской Народной Республики С.П. ежемесячно получает доход в размере 3000 сомони как работник по найму в реализации государственных инвестиционных проектов Республики Таджикистан. Доход гражданина Китайской Народной Республики С.П. освобождается от уплаты социального налога.
- 9) Гражданин Р.К. оставил имущественное наследство в натуральной форме, стоимостью 100000 сомони. В данном случае стоимость имущества, переданного в наследство гражданином Р.К., за исключением дохода, полученного наследником от продажи (отчуждения) или передачи в аренду имущества, в том числе вознаграждение (премия), выплачиваемые наследникам (правопреемникам) авторов научных работ, литературных произведений, произведений искусства, а также открытий, изобретений и

промышленных образцов, освобождается от уплаты социального налога.

- 10) Индивидуальный предприниматель, действующий на основе свидетельства, за отчётный период (март 2023 года) не получил доход от предпринимательской деятельности. В данном случае указанный индивидуальный предприниматель обязан платить налог в размере двух показателей для расчетов с учетом регионального коэффициента, установленного для индивидуальных предпринимателей, действующих на основе патента. Размер показателя для расчетов, установленного Законом Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2023 финансовый год, составляет 68 сомони.
- 11) Общественное объединение «Ф» начислило заработную плату сотрудникам за период (апрель 2023 года) в размере 188000 сомони, а также единовременное денежное довольствие в размере 94000 сомони. В таком случае общественное объединение «Ф» как страхователь обязано исчислить и уплатить социальный налог за отчетный период в следующем порядке:

188000 сомони + 94000 сомони = 282000 сомони

282000 сомони X 20% = 56400 сомони.

Кроме того, Общественное объединение «Ф» как налоговый агент обязано удержать и уплатить в фонд социального страхования и пенсий сумму социального налога за счет застрахованных лиц в размере 2% от суммы выплаченных доходов сотрудникам.

- 12) Общественное объединение «Х» списало своему работнику сумму ранее выданного долга на приобретение товаров в размере 15000 сомони. В данном случае сумма прощенного (списанного) долга работнику (физическому лицу) считается полученным доходом в виде заработной платы и подлежит обложению социальным налогом и налогом на доходы физического лица в порядке установленном Налоговым кодексом. Поэтому, в отчетном периоде, в котором Общественное объединение «Ф» на основании бухгалтерских данных списало ранее выданную сумму работнику, обязано исчислить и уплатить социальный налог в качестве страхователя в сумме 3000 сомони (15000*20%) и в качестве застрахованного лица в сумме 300 сомони (15000*2%).
- 13) В мае 2023 года валовый доход индивидуального предпринимателя, действующего на основе свидетельства в районе

Сино города Душанбе, составил 5000 сомони. В данном случае социальный налог исчисляется и уплачивается в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом следующим образом:

(ВД X CH) <> HCCHП

Где:

ВД – валовый доход;

СН – ставка налога;

НССНП — наивысшая ставка социального налога (с учетом регионального коэффициента), установленного для индивидуального предпринимателя действующего на основе патента.

То есть, независимо от того, что индивидуальный предприниматель имеет доход в отчетном периоде (мае месяце), сумма социального налога рассчитывается исходя из наивысшей ставки социального налога для индивидуальных предпринимателей действующих на основе патента по городу Душанбе. Это связано с тем, что сумма в размере 1% от валового дохода составляет 50 сомони (5000 X 1%), что меньше суммы наивысшего размера социального налога (с учетом регионального коэффициента), установленного для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента по городу Душанбе.

Наивысшая ставка социального налога для индивидуальных предпринимателей действующих на основе патента с учетом коэффициента по городу Душанбе составляет 160,8 сомони (134 X 1,2 = 160,8). Сумма социального налога для индивидуального предпринимателя за май месяц будет составлять 160,8 сомони. Указанную сумму налога предприниматель обязан уплачивать до 15 апреля и в этот срок представить налоговую декларацию по социальному налогу.

Формы деклараций (расчетов) и порядок их заполнения смотреть в Приложении.

3.4. Налоги на имущество³¹

Настоящая глава рассматривает налогоплательщиков (юридических лиц), налоговую базу, объекты налогообложения, порядок исчисления и уплату местных налогов, в том числе:

- а) налог на объекты недвижимости;
- б) земельный налог;
- в) налог на транспортные средства.

Местные налоги – это налоги, поступающие в доход местных бюджетов, устанавливаемые на своей территории местными ор-

³¹ Глава 48 Налогового кодекса Республики Таджикистан

ганами власти (Маджлисы народных депутатов городов и районов) в соответсвии с положениями, предусмотренными статьями 24, 342 – 343 Налогового кодекса.

Общий принцип налогового администрирования местных налогов заключается в следующем:

- 1. Налог на объекты недвижимости уплачивается в зависимости от вида объекта налогообложения (жилое, коммерческое, а также другие), сумма налога зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения;
- 2. Земельный налог дифференцированы в зависимости от вида земель, их целевого назначения и пользователей, сумма налога зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) земельного участка;
- 3. Налог на транспортные средства уплачивается владельцами зарегистрированных транспортных средств, сумма налога зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) транспортного средства.

Налоговым периодом для налогов на имущество (то есть, налога на объекты недвижимости, земельного налога, налога на транспортные средства) является календарный год.

§1. Налог на объекты недвижимости³²

Налогоплательщики — плательщиками налога на объекты недвижимости считаются физические и юридические лица — собственники недвижимых объектов или лица, использующие недвижимый объект.

Объектами налогообложения — являются жилые и нежилые здания, незавершенные строительные объекты (с момента проживания или использования), сооружения, в том числе пентхаусы (жилая площадь (квартира, сооружение) на крыше или отдельная зона верхнего этажа здания) дачи, гаражи, навесы, помещения для содержания животных, вспомогательные здания и другое имущество, которые нельзя перемещать без причинения материального ущерба.

К объектам недвижимости также относятся контейнеры, цистерны, киоски, навесы, вагоны, используемые для предпринимательской деятельности и размещенные неподвижно в течение не менее 3 месяцев в каждом календарном году по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Налоговая база — налоговой базой является общая площадь, занимаемая объектом налогообложения, а для многоэтажных

³² Статьи 344 – 348 Налогового кодекса Республики Таджикистан

зданий площадь каждого этажа такого здания рассчитывается отдельно.

Площадь объектов недвижимости определяется на основании соответствующих технических или других официальных документов. В случае непредставления (отсутствия) соответствующих документов, а также невозможности внешнего обмера недвижимого объекта, площадь такого объекта определяется налоговыми органами с участием налогоплательщика по общей полезной площади внутренних помещений объекта недвижимости, увеличенной на коэффициент 1,25.

Налоговые льготы — следующие объекты недвижимости юридических лиц не облагаются налогом на объекты недвижимости:

- объекты недвижимости государственных учреждений, непосредственно используемые этими учреждениями для выполнения своих уставных задач и финансируемых за счёт бюджетных средств;
- объекты недвижимости религиозных объединений, не используемые в предпринимательской деятельности;
- переданные в установленном порядке в аренду площади государственных объектов недвижимости, арендная плата за которые в полном объёме вносится в государственный бюджет;
 - приусадебные сезонные теплицы.

Ставка налога на объекты недвижимости — определяется в зависимости от занимаемой объектом недвижимости площади и целей его использования, в процентах от показателя для расчетов, с учётом региональных коэффициентов в разрезе городов и районов в следующих размерах:

- 1) для объектов недвижимости, используемых в качестве жилых зданий (помещений), а также их вспомогательных зданий:
 - до 90 квадратных метров 3 процента;
 - от 90 до 200 квадратных метров 4 процента;
 - более 200 квадратных метров 6 процентов;
- 2) для объектов недвижимого имущества, используемых для торговой деятельности, создания предприятий общественного питания, других видов услуг и выполнения работ;
 - до 250 квадратных метров 12 процентов;
 - от 250 до 500 квадратных метров 15 процентов;
 - более 500 квадратных метров 18 процентов;
- 3) для объектов недвижимости, используемых для других видов деятельности:

- до 200 квадратных метров 9 процентов;
- от 200 до 500 квадратных метров 12 процентов;
- более 500 квадратных метров 15 процентов;
- 4) для объектов недвижимости, расположенных в городах Душанбе, Худжанд, Бохтар и Куляб, ставки, указанные в пунктах 2) и 3), применяются в двукратном размере.

Региональные коэффициенты — регулирующие размер налоговых платежей по объектам недвижимости в разрезе городов и районов:

Группы	Наименование городов, районов и регионов	Региональные коэффициенты
1	Территория города Душанбе	1,0
2	Территория городов Худжанд, Бохтар и Куляб	0,8
3	Административная территория городов Гулистон, Бустон, Истиклол, Истаравшан, Исфара, Канибадам, Пенджикент, Вахдат, Гиссар, Турсунзаде, Рогун, Нурек, Левакант, Кушониён и Хорог	0,6
4	Территория других посёлков и административных центров районов, не указанных в группах 1, 2 и 3	0,4
5	Территория сёл, относящихся к районам (городам) Истаравшан, Гулистон, Бустон, Бободжон Гафуров, Исфара, Канибадам, Спитамен, Джаббор Расулов, Пенджикент, Вахдат, Рудаки, Турсунзаде, Шахринав, Гиссар, Яван, Восе, Дангара, Куляб, Фархор, Мир Сайид Али Хамадони, Муминабад, Нурек, Вахш, Кубодиён, Джайхун, Носири Хисрав, Пяндж, Левакант, Хуросон, Джалолиддина Балхи, Дусти и Шахритус	0,3
6	Территория сёл, относящихся к другим районам и не указанным в группах 5 и 7	0,2
7	Территория сёл, относящихся к городу Рогун, районам Деваштич, Айни, Кухистони Мастчох, Шахристан, Нуробод, Рашт, Ванч, Дарваз, Ишкашим, Рошткала, Рушан, Мургаб и Шугнан	0,1

Ставка налога для объектов недвижимости расположенные в зонах развития туризма и отдыха, и используемые в целях предпринимательской деятельности устанавливается в двукратном

размере ставок налога, предусмотренных частью 1 статьи 348 Налогового кодекса.

Примеры по налогу на объекты недвижимости:

1) В собственности (на балансе) Общественной организации «Х» имеется административное здание общей площадью 265 м2, расположенное на территории города Гиссара. Согласно подпункта 3) части 1 статьи 348 Налогового кодекса общественная организация обязана исчислить и уплатить налог на объекты недвижимости за 2023 год в следующем порядке:

Согласно закона о государственном бюджета на 2023 год размер показатель для расчётов (далее — ПДР) для исчисления суммы налогов, пошлин, иных обязательных платежей, штрафных санкций, социальных выплат, а также для исчисления тех или иных стоимостных предельных (нижних или верхних) величин, применяемых в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, установлен в размере 68 сомони. Для объектов недвижимости, расположенных на территории города Гиссара, региональный коэффициент установлен в размере 0,6 от ПДР.

- 1) 265 m2 200 m2 = 65 m2
- 200 м2 X 3,67 сомони ((ПДР X 9%) X 0,6) = 734,00 сомони
- 2) 65 м2 X 4,90 сомони ((ПДР X 12%) X 0,6) = 318,50 сомони
- 3) 734,00 сомони + 318,50 сомони = 1052,50 сомони
- Б) Общественная организация «Ш», зарегистрированная в районе Хуросон, имеет здание общей площадью 530 м2, из которых 330 м2 используется для осуществления предпринимательской деятельности. Общая сумма налога на объекты недвижимости за 2023 год для данной организации исчисляется в следующем порядке:
 - 1) 530 m2 330 m2 = 200 m2
 - 200 м2 X 2,45 сомони ((ПДР X 9%) X 0,4) = 490,00 сомони
 - 2) 330 m2 250 m2 = 80 m2
 - 250 м2 X 3,26 сомони ((ПДР X 12%) X 0,4) = 815,00 сомони
 - 80 м2 X 4,08 сомони ((ПДР X 15%) X 0,4) = 326,40 сомони

Общая сумма налога на объекты недвижимости общественной организации на 2023 год составляет 1631,40 сомони, в том числе:

- по объектам не предпринимательской деятельности 490,00 сомони
- по объектам предпринимательской деятельности 1141,40 сомони.

Примечание: Для объектов недвижимости, расположенных в городах Душанбе, Худжанд, Бохтар и Куляб, ставки, указанные в пунктах 2) и 3) части 1 статьи 384 Налогового кодекса, применяются в двукратном размере.

- 2) Общественная организация «Щ», зарегистрированная в районе Сино города Душанбе, имеет здание общей площадью 120 м2, а сумма налога на объекты недвижимости за 2023 год данного общества исчисляется в следующем порядке:
 - 1) 120 м2 X 6,12 сомони ((ПДР X 9%) X 1,0) = 734,40 сомони
 - 2) 734,40 X 2 (двукратный размер) = 1468,80 сомони

§2. Земельный налог³³

Плательщиками земельного налога являются:

- землепользователи, которым земельные участки переданы в бессрочное и срочное пожизненное наследуемое пользование;
- землепользователи, фактически использующие земельные участки, за исключением использующих единую сельскохозяйственную систему;
- производители сельскохозяйственной продукции, ведущие деятельность по общей системе налогообложения.

В случае передачи земельного участка в аренду, арендодатель считается плательщиком земельного налога.

Объектом налогообложения — являются земельные участки населенные пункты, земли вне населенных пунктов, с учётом качества, кадастровой зоны земель, назначения использования и экологических особенностей земельных участков, принадлежность которых определяется земельным законодательством Республики Таджикистан.

Основанием для определения земельного налога являются документ землепользования и кадастровая зона земли.

Сумма земельного налога, независимо от результатов хозяйственной деятельности землепользователя, устанавливается на единицу площади земли в виде фиксированных платежей сроком на один календарный год.

Налоговой базой для исчисления земельного налога является площадь земельного участка, указанная в документах, подтверждающих право землепользования, или площадь земельного участка, которым фактически пользуется (распоряжается) земле-

³³ Статьи 349 – 354 Налогового кодекса Республики Таджикистан

пользователь, за исключением территории земель, освобожденных от уплаты земельного налога.

В налогооблагаемую площадь включаются площадь земель, в том числе земли, занятые строениями, сооружениями, санитарно—защитными зонами объектов, технические зоны и другие земельные участки, необходимые для их содержания.

Для обособленных подразделений юридического лица налоговой базой является площадь земельного участка, закрепленное за данным обособленным подразделением (филиалом или представительством) на территории соответствующих административных границ городов и районов.

Ставки налога — устанавливается на каждый гектар земли в разрезе областей и городов (районов) с учётом кадастровых зон и видов угодий, в том числе на земли населенных пунктов, земли под лес и кустарник населенных пунктов и земли сельскохозяйственного назначения каждые 5 лет устанавливаются Правительством Республики Таджикистан по представлению уполномоченного государственного органа по регулированию земельных отношений, согласованному с уполномоченным государственным органом.

Ставки земельного налога ежегодно индексируются налоговым органом в соответствии с уровнем инфляции предыдущего года, индексированные ставки земельного налога на соответствующий календарный год размещаются на официальном сайте Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан (www. andoz.tj).

По отношению к землям, используемым юридическими лицами, применяется пятикратная ставка земельного налога, установленная абзацем первым подпункта а), пункта 2) части 3 статьи 354 Налогового кодекса.

Налоговые льготы — от уплаты земельного налога освобождаются следующие территории и земли юридических лиц:

- территория заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов, исторические, культурные и архитектурные памятники, перечень и площадь территорий которых установлены Правительством Республики Таджикистан;
- земли государственных учреждений, используемые для осуществления деятельности по уставу (положениям) таких учреждений, за исключением земель таких учреждений, переданных (используемых) для предпринимательской деятельности;

- земли, признанные поврежденными в соответствии с постановлением Правительства Республики Таджикистан, а также земли, признанные официальным заключением уполномоченного государственного органа по регулированию земельных отношений и уполномоченного государственного органа в сфере сельского хозяйства, находящиеся на стадии сельскохозяйственного освоения, на срок 5 лет после получения (начала освоения) таких земель;
- земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы, не используемые для других целей;
- земли общего пользования населенных пунктов и коммунального хозяйства, в том числе религиозных объединений, кладбищ, если на таких землях не осуществляется предпринимательская деятельность;
- земли свободного государственного запаса, а также земли, занятые под ледниками, оползнями, реками и озерами, если на них не осуществляется предпринимательская деятельность;
- земли под установку возобновляемых источников энергии (номинальной мощностью 0,1 МВт и более) сроком 5 лет со дня ввода в эксплуатацию;
- земли, занятые автомобильными дорогами общего пользования, железными дорогами, а также земли, занятые государственными объектами электропередачи, водообеспечения и гидросооружениями, если на них не осуществляется иная предпринимательская деятельность;
- земли, предоставленные для обеспечения обороны и безопасности Республики Таджикистан в соответствии с их дислокацией и размерами, установленными Правительством Республики Таджикистан, если на них не осуществляется предпринимательская деятельность;
- площадь земель, выделенных для научных и образовательных целей, а также для испытания сельскохозяйственных культур, декоративных и плодовых деревьев научным организациям, опытным и исследовательским хозяйствам, научно—исследовательским учреждениям и учебным заведениям в области сельского и лесного хозяйства, перечень и пользователей которых определяются Правительством Республики Таджикистан, если такие площади не используются в предпринимательских целях;
- земли пастбищ, лугов, лесов и другие земли, используемые для закладки садов и виноградников, на срок 5 лет со дня закладки садов и виноградников, если такие земли ранее не использовались для производства сельскохозяйственной продукции.

Для использования льгот, предусмотренных Налоговых кодексом налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту размещения земельного участка соответствующие документы, определяющие право на землепользование и другие подтверждающие документы.

Примеры по земельному налогу:

1) Общественная организация «Э» имеет соответствующие документы, определяющие право на землепользование 0,5 гектаров земли в посёлке Нов района Спитамен. Из общей площади 0,5 гектаров закреплённого участка, 0,3 гектара находятся под административным зданием общественной организации. Независимо от того, что часть земельной площади находится под административным зданием, для целей налогообложения общественная организация обязана исчислить и уплатить земельный налог от общей площади в следующем порядке:

Согласно данным налоговых органов индексированная ставка земельного налога в районе Спитамен на 2023 установлена в размере 446,15 сомони за 1 гектар

- 0,5 га X 446,15 сомони (ставка земельного налога) = 223,01 сомони
- 223,01 сомони X 5 (пятикратный размер ставки налога) = 1115,05 сомони.
- 2) На основании решения Председателя города Турсунзаде на ранее неиспользуемых землях Общественной организации «Ю» выделили участок общей площадью 1,5 гектара для осуществления предпринимательской деятельности и создание виноградника. Для реализации своих целей данная общественная организация на территории 1,3 гектара создала виноградник, а на остальной площади 0,2 гектара построила торговое и складское помещения.

Учитывая, что площадь земельного участка размером 1,3 гектара ранее не использовалась в сельскохозяйственной деятельности, при использовании данной площади общественная организация имеет право на льготы, предусмотренные частью 1 статьи 353 Налогового кодекса, а именно освобождение от уплаты земельного налога в течении 5 лет со дня закладки виноградников. Остальная площадь 0,2 гектара, используемая для осуществления предпринимательской деятельности обществом подлежит налогообложению в установленном Налоговым кодексом порядке.

Порядок исчисления и уплаты налогов

Исчисление налога на объекты недвижимости и (или) земельного налога производится путем умножения налоговой базы на соответствующие ставки налогов отдельно по каждому объекту налогообложения.

Данные налоги исчисляются начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик приобрел (получил) право пользования (или владения) объектом налогообложения. В случае прекращения права пользования (владения) объектов налогообложения налоги (налог на недвижимые объекты и земельный налог) исчисляются за фактическое количество месяцев пользования (владения) данными объектами, включая месяц прекращения вышеуказанных прав.

При переходе земель в течение календарного года из одной категории земель в другую, а также переходе населенного пункта с одной административно—территориальной территории на другую, земельный налог и (или) налог на объекты недвижимости за текущий год уплачивается налогоплательщиками по ранее установленным для этих категорий земель (населенных пунктов) ставкам, а в следующем году (с 1 января следующего года) по ставкам, установленным для новой категории земель (новых населенных пунктов), в котором произошло кадастровое или территориальное изменение.

Порядок предоставления налогового расчета

Начисление суммы налога на объекты недвижимости и земельного налога юридических лиц, подлежащих уплате за отчётный год, на основании информации уполномоченных отраслевых органов формируются налоговыми органами по месту регистрации налогоплательщика посредством систем информационных программ налоговых органов до 1 февраля отчётного года, о чем в электронной форме направляется уведомление в личный кабинет налогоплательщика.

В случае получения дополнительной информации со стороны уполномоченных отраслевых органов или предоставления разъяснений (или поясняющих документов) со стороны налогоплательщика, налоговые органы в течение одного месяца с момента получения таких данных обязаны их рассмотреть и занести исправленный отчёт за отчётный период в систему информационных программ налогового органа и направить соответствующее уведомление налогоплательщику.

Если по каким-либо причинам уведомление о суммах земель-

ного налога и (или) налога на объекты недвижимости не доведено до налогоплательщика, такое лицо обязано обратиться в налоговый орган по месту нахождения этого имущества и получить, расчёты налога и самостоятельно уплатить причитающуюся сумму налогов в сроки, определенные Налоговым кодексом.

Налогоплательщики обязаны представить необходимую информацию о новых объектах налогообложения по вновь отведенным (приобретенным, полученным, построенным, изменениям в собственности) земельным участкам и (или) объектам недвижимости в налоговый орган в течение 30 календарных дней с момента их отвода (приобретения, получения, строительства, изменения в собственность).

Сроки уплаты — сумма налога на недвижимость и земельного налога за отчётный год уплачивается налогоплательщиками не позднее 15—го числа второго месяца каждого квартала в размере одной четвертой части годовой суммы налога. Налогоплательщик обязан выполнить платежи по налогу на объекты недвижимости и земельному налогу в установленные сроки, а именно в период не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего календарного года.

Независимо от этого, налогоплательщик может (имеет право) досрочно уплатить полную сумму налога на объекты недвижимости и земельного налога, исчисленную за текущий календарный год, до наступления сроков, предусмотренных Налоговым кодексом.

За неисполнение налогоплательщиком платежей налогу на объекты недвижимости и по земельному налогу в установленные сроки, за каждый день просрочки платежа в соответствии с налоговым законодательством начисляются проценты.

§3. Налог на транспортные средства³⁴

Плательщиками налога на транспортные средства являются лица, которые владеют и (или) пользуются транспортным средством, которые признаны объектом налогообложения.

Объектами налогообложения являются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, железнодорожные локомотивы, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, моторные сани, моторные лодки и другие во-

³⁴ Статьи 357 – 362 Налогового кодекса Республики Таджикистан

дные и воздушные транспортные средства (далее — транспортные средства), перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан.

Независимо от непригодности транспортного средства или его неиспользования по разным причинам, наличия или отсутствия государственной регистрации, или учёта транспортного средства, налогоплательщик обязать оплатить налог на транспортные средства.

Транспортное средство не признается объектом налогообложения, если оно снято с государственной регистрации и с учёта в порядке, установленном нормативными правовыми актами

Налоговой базой налога на транспортные средства является мощность двигателя, выраженная в единицах лошадиных сил или единицах потребления электроэнергии, или килограмм — давления реактивного двигателя.

Ставки налога на транспортные средства установлены в зависимости от мощности двигателя, давления реактивного двигателя, посадочных мест, грузоподъемности, сферы деятельности из расчёта одной лошадиной силы мощности двигателя, 1 кВт/ч электроэнергии мощности двигателя и одного килограмма — давления реактивного двигателя.

Для транспортных средств (объектов налогообложения) мощность которых полностью выражена в электроэнергии, используются 50 процентов ставок, установленных размеров (ставок) за каждый 1 кВтч. Относительно автомобилей с двигателем внутреннего сгорания и с электродвигателем налог исчисляется по двигателю с наибольшей мощностью, а в случае равных мощностей двигателя – по двигателю внутреннего сгорания.

Ставка налога на транспортные средства рассчитывается в зависимости от мощности двигателя на каждую лошадиную силу в установленных процентах от показателей для расчетов, в следующих размерах:

Наименование объектов налогообложения	Ставка налога в процентах от показателей для расчетов
Мотоциклы и мотороллеры (на каждую лошадиную силу)	2,5

Легковые автомобили (на каждую лошадиную силу): — до 250 лошадиных сил — от 250 до 300 лошадиных сил — от 300 до 350 лошадиных сил	7,5 10 12 15
Автобусы (до 12 мест) (на каждую лошадиную силу)	7,5
Автобусы (от 13 до 30 мест) (на каждую лошадиную силу)	8,5
Автобусы (свыше 30 мест) (на каждую лошадиную силу)	9,5
Грузовые автомобили и другие транспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн (на каждую лошадиную силу)	11
Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 10 до 20 тонн) (на каждую лошадиную силу)	12,5
Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 20 до 40 тонн) (на каждую лошадиную силу)	13,5
Грузовые автомобили (грузоподъемностью свыше 40 тонн) (на каждую лошадиную силу)	14,5
Тракторы, моторные транспортные средства для строительства, пневматические и гусеничные самоходные механизмы, за исключением используемых в сельскохозяйственной отрасли (на каждую лошадиную силу)	2
Снегоход и моторные сани (на каждую лошадиную силу)	1,8
Лодки, моторные лодки, яхты, парусные лодки, гидроциклы и другие водные транспорты (на каждую лошадиную силу)	15
Локомотивы, используемые на железной дороге (на каждую лошадиную силу)	1

Самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства (за каждый килограмм – давления реактивного двигателя)	10
---	----

Налоговые льготы — от налогообложения освобождаются следующие транспортные средства:

- тракторы, зерноуборочные, хлопкоуборочные и специальные комбайны с двигателями, используемые в сельском хозяйстве;
- автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров;
 - специализированные медицинские транспортные средства;
- поставленные на учёт специальные военные транспортные средства и специальная военная техника;
- один легковой автомобиль, принадлежащий инвалиду группу I или II;
- промышленный железнодорожный транспорт (за исключением локомотивов);
- один легковой автомобиль, независимо от мощности двигателя, являющийся собственностью Героя Советского Союза, Героя Социалистического Труда, Кахрамони Точикистон, обладателя ордена «Ситораи Президенти Точикистон», ордена «Зарринточ», ордена «Исмоили Сомони», участника Великой Отечественной Войны 1941—1945 годов, приравненных к нему лица, участника других военных операций по защите Союза Советских Социалистических Республик, воина интернационалиста, участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции.

Порядок уплаты налога на транспортные средства

Налог на транспортные средства подлежит уплате в соответствующий бюджет по месту регистрации не позднее срока прохождения регистрации или ежегодного технического осмотра транспортного средства.

В случае перерегистрации транспортного средства, в том числе при купле—продаже, налог на транспортные средства не уплачивается, если прежним владельцем был уплачен налог на транспортные средства за данный календарный год.

Расчет суммы налога на транспортные средства юридических лиц формируется налоговым органом по месту регистрации транспортных средств на основании информации представленной уполномоченным органом по регистрации транспортных средств до 1—го апреля текущего года, о чем направляется уве-

домление в электронном виде в личный кабинет налогоплательщика.

В случае предоставления налогоплательщиком разъяснения (или обоснованных документов) или получения дополнительной информации от уполномоченных органов по регистрации транспортных средств, налоговый орган обязан в течение одного месяца с даты получения такой информации ввести соответствующие исправления в информационную систему.

Примеры по налогу на транспортные средства:

1) Общественная организация «Я», по состоянию на 31 декабря 2022 года, на балансе имеет два зарегистрированных транспортных средства, в том числе автомобиль с внутренним сгоранием мощностью двигателя 286 лошадиных сил и с электродвигателем мощностью 130 кВт/ч.

Сумма налога на транспортные средства общественной организации на 2023 год составляет 1944.8 которая исчисляется в следующем порядке:

286 лс X 6,8 сомони (ПДР X 10%) = 1944,8 сомони;

Формы деклараций (расчетов) и порядок их заполнения смотреть в Приложении

Глава 4. Налогообложение доходов от предпринимательской и иной экономической деятельности общественных объединений

4.1. Предпринимательская деятельность в Республике Таджикистан

Согласно статья 15 Налогового кодекса предпринимательская деятельность — это самостоятельная деятельность, осуществляемая лицами на свой риск, направленная на получение дохода (прибыли) за счёт использования имущества, реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Предпринимательская деятельность по размеру валового дохода подразделяется на следующие виды:

- 1) малая предпринимательская деятельность деятельность индивидуального предпринимателя и юридического лица, общий доход которых за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев составляет менее 1,0 млн. сомони;
- 2) средняя предпринимательская деятельность деятельность юридического лица, общий доход которого за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев составляет от 1,0 млн. сомони до 25,0 млн. сомони;
- 3) крупная предпринимательская деятельность деятельность юридического лица, общий доход которого за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев составляет более 25,0 млн. сомони.

Для целей налогообложения **благотворительной деятельностью** признается деятельность, осуществляемая в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О благотворительной деятельности».

То есть, при налогообложении оказание любой помощи не считается благотворительной деятельностью при наличии одного из следующих условий:

- 1) лицо, получающее помощь, 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, и лицо, оказывающее такую помощь, считаются взаимосвязанными лицами.
 - В соответствии с Налоговым кодексом следующие виды дея-

тельности не рассматриваются в качестве предпринимательской деятельности:

- 1) деятельность органов государственной власти всех уровней и органов самоуправления посёлков и сёл, непосредственно связанная с выполнением возложенных на них государственных полномочий;
 - 2) благотворительная деятельность;
 - 3) религиозная деятельность;
 - 4) деятельность общественных организаций;
- 5) деятельность некоммерческой организации, финансируемая учредителями некоммерческой организации;
 - 6) выполнение физическим лицом работы по найму.

Помимо этого, осуществление следующих видов деятельности физическим лицом, учреждением, финансируемым за счёт учредителя, и (или) некоммерческой организацией для целей налогообложения не признаются предпринимательской деятельностью, если такая деятельность не является основной деятельностью физического лица:

- 1) размещение денежных средств в финансово-кредитных организациях;
- 2) передача в аренду движимого и (или) недвижимого имущества:
 - 3) передача имущества в доверительное управление;
- 4) приобретение (продажа) или передача другому лицу доли в уставном капитале юридического лица или его ценных бумаг;
- 5) приобретение (продажа) или передача другому лицу облигаций или любых других векселей;
- 6) приобретение (продажа) или передача другому лицу пая в долевом инвестиционном фонде и (или) авторских прав и любых аналогичных прав, принадлежащих продавцу;
- 7) работа по найму, осуществляемая на основании заключения договоров гражданско-правового характера, или без заключения договоров.

Необходимо отметить что в той части, где лица, осуществляющие вышеуказанные виды деятельности, ведут предпринимательскую деятельность, предпринимательская деятельность таких лиц, подлежит налогообложению, их активы и деятельность, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, подлежат отдельному (раздельному от основной деятельности) учёту.

Деятельность юридического лица, являющегося государственным учреждением, часть специальных средств которых взимает-

ся в бюджет в размере и в порядке, определенными законодательством, не считается предпринимательской деятельностью.

Примеры по предпринимательской деятельности:

1) Общественное объединение «А» осуществляет свою деятельность в соответствии с установленным законодательством, порядке и для целей, указанных в уставе общественного объединения. В июне месяце участниками общественного объединения был внесен денежный вклад в виде членского взноса, установленного учредительными документами общества, в сумме 150000 сомони.

Согласно пункта 1), части 2 статьи 189 Налогового кодекса не подлежат обложению налогом на доходы юридических лиц (части 1 статьи 378 Налогового кодекса — налога по упрощенному режиму) доходы, полученные некоммерческими организациями в виде безвозмездного перечисления, безвозмездного имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования.

В соответствии с чем, полученные общественным объединением «А» средства (членские взносы) не являются объектом налогообложения налога на доходы или налога по упрощенному режиму в случае, если эти средства будут использованы для достижения уставных целей объединения.

Также необходимо учесть, что освобождённый доход от налога доходы в соответствии с главой 27 Налогового кодекса, не включается в валовый доход ОО. Средства, получаемые ОО в рамках заключенных сервисных контрактов с донорами, являются доходом и облагаются налогом по упрощенному режиму.

2) Некоммерческая организация «Б», в целях получения дополнительных источников финансирования, заключила договор аренды с организацией «А» и сдала часть недвижимых объектов на долгосрочный период. Согласно условия договора, оплата осуществляется ежеквартально равными долями (1/4) в сумме 15000 сомони.

В данном примере налог по упрощенному режиму исчисляется по ставке 6 процентов с валового дохода некоммерческой организации «Б», полученного кассовым методом от аренды объектов недвижимого имущества, общая сумма налога которого в квартал составляет 900 сомони (15000 X 6%).

3) Общественное объединение «В» на условиях международного тендера получило грант от Международной организации на условиях безвозмездной передачи оборудования на сумму 200000 сомони и денежных средств на сумму 150000 сомони.

Несмотря на то, что грантовое имущество и денежные средства были получены для осуществления уставных целей, однако Общественное объединение «В» передало полученное имущество в аренду, а денежные средства вложило в депозит в целях получения дохода.

Учитывая положение части 2 статьи 189 Налогового кодекса, для целей налогообложения стоимость безвозмездно полученного имущества общественного объединения «В» в размере 200000 сомони, а также доходы от аренды данного имущества и процентные доходы от депозитного вклада являются объектом налогообложения налога на доходы (налога по упрощенному режиму). Это связано с тем, что общественное объединение использовало полученные средства гранта в коммерческих целях для получения прибыли (дохода).

4.2. Упрощённый режим налогообложения³⁵

Упрощенный режим налогообложения — это режим налогообложения, в соответствии с которым субъекты малого предпринимательства исчисляют и уплачивают налог на доход по упрощенному режиму.

Субъекты малого предпринимательства, валовый доход которых за двенадцать последовательных предыдущих календарных месяцев не превышает 1,0 млн. сомони, подлежат налогообложению согласно требованиям Налогового кодекса.

Субъекты упрощенного режима налогообложения, имеют право добровольно исчислять и уплачивать налог по упрощенному режиму с валового дохода или разрешенной к вычету разницы между доходами и расходами.

Независимо от положений части 1 — 7 статьи 374 Налогового кодекса, плательщики налога по упрощенному режиму вправе добровольно подать в налоговые органы заявление о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и одновременного перехода на общий режим налогообложения. При переходе с упрощенного режима на общий налогообложения или с общего на упрощенный режим, валовый доход налогоплательщика определяется по методу начисления.

³⁵ Глава 52 Налогового кодекса Республики Таджикистан

Плательщиками налога по упрощенному режиму признаются:

- лица, предпринимательская деятельность которых начата в течение календарного года, независимо от государственной регистрации этих лиц, за исключением субъектов, которые не вправе пользоваться налогом по упрощенному режиму;
- лица, валовый доход которых за двенадцать последовательных последних календарных месяцев не превысил 1 млн. сомони, и которые не подали заявление о переходе на общий режим налогообложения;
- если по результатам не более 12 последовательных предыдущих календарных месяцев валовый доход налогоплательщика, использующего общий налоговый режим, составляет менее 1 млн. сомони, и если с момента перехода такого лица с упрощенного режима на общий режим налогообложения прошло 36 календарных месяцев.

Упрощенный режим налогообложения не применяется в отношении следующих налогоплательщиков:

- физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, действующих на основе патента;
- инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых и кредитных организации, микрофинансовых организации, ломбардов, пользователей природных ресурсов, поставщиков алюминия первичного, производителей и импортеров подакцизной продукции, также лиц, осуществляющих посредническую деятельность на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров;
- применяющих налог по упрощенному режиму для производителей сельскохозяйственной продукции, за исключением доходов, налогообложение которых не урегулировано в рамках налога по упрощенному режиму для сельскохозяйственных производителей;
- лиц, применяющих налог по упрощенному режиму для субъектов игорного бизнеса, за исключением доходов, не связанных с игорным бизнесом.

Филиалы и представительства (обособленные подразделения) юридического лица не могут быть самостоятельными плательщиками налога по упрощенному режиму, юридическое лицо (головное подразделение) в централизованном порядке самостоятельно уплачивает налог по упрощенному режиму по месту регистрации. В соответствии с Налоговым кодексом при исчислении предела валового дохода с целью перехода с упрощенного режима налогообложения на общий режим все доходы юриди-

ческого лица, в том числе доходы филиалов и представительств (обособленных подразделений) учитываются как совокупный валовый доход.

Плательщик налога по упрощенному режиму имеет право добровольно рассчитывать и уплачивать налог по упрощенному режиму с дохода или разрешенной разницы между доходами и расходами. В этом случае налогоплательщик обязан подать заявку по форме и в порядке предусмотренным налоговым законодательством в налоговый орган по месту регистрации в следующие сроки:

- вновь созданный налогоплательщик в течение 5 рабочих дней после государственной регистрации;
- действующий налогоплательщик до 31 декабря календарного года.

Налогоплательщики, которые выбрали уплату упрощенного режима налога по методу разницы между разрешенными доходами и расходами, обязаны исчислять и уплачивать налог в следующем порядке:

- для вновь созданных налогоплательщиков с даты государственной регистрации;
- для действующего налогоплательщика после подачи заявления с 1 января следующего календарного года.

Все категории налогоплательщиков, выбравших один из методов расчета налога по упрощенному режиму, обязаны до конца текущего календарного года придерживаться данного режима. Такие субъекты имеют право с начала следующего года менять выбранный режим, если до 31 декабря текущего года они подали заявление в налоговые органы по месту своей регистрации, в ином случае, они не могут изменить выбранный метод расчета.

Объектом обложения налога по упрощенному режиму является валовый доход налогоплательщика, включая доход от поставки товаров (выполнения работ и оказания услуг), а также другие полученные доходы.

Для налогоплательщиков выбравших метод исчисления и уплаты налога по упрощенному режиму с валового дохода без вычетов, объект налогообложения определяется кассовым методом.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков выбравших уплату налога по упрощенному режиму по методу разницы между разрешенными доходами и расходами, является их валовый доход с вычетами, предусмотренными главами 28 и 29 Налогового кодекса.

В данном случае объект налогообложения определяется методом начисления:

- 1) Из валового дохода вычитаются все подтвержденные фактически осуществленные расходы, относящиеся к отчётному периоду, связанные с получением такого дохода, в том числе:
- документально подтвержденные расходы по налоговым обязательствам, за исключением расходов, связанных с доставкой товаров, (выполнением работ и услуг), которые фактически не были выполнены и определяются по решению суда;
- документально подтвержденные расходы по заработной плате, командировочные расходы работников в пределах установленных норм и в той мере, в которой любые командировочные расходы сверх установленных норм включаются в доход работника в соответствии со статьёй 186 Налогового кодекса;
- подтвержденные расходы за фактически использованные в налоговый период сырье, материалы, расходы на рекламу, энергию;
- налог на добавленную стоимость и акцизы, отнесенные на стоимость товаров (выполнение работ, оказание услуг);
- назначенные или признанные штрафы, проценты (пени), неустойки, связанные с получением валового дохода, подлежащие уплате (уплаченные) за счёт налогоплательщика, за исключением тех, которые подлежат внесению в бюджет;
- вычет по выплатам, произведенным благотворительным организациям и для осуществления благотворительной деятельности в фактическом объёме выплаченных средств, но не более 10 процентов от налогооблагаемого дохода;
- вычет для выплат или иной помощи для предотвращения последствий, или оказания помощи в связи с техногенными или стихийными бедствиями, или эпидемиями;
- расходы на научные исследования, проектные разработки и (или) опытно–конструкторские разработки, за исключением расходов на покупку основных средств, их установку, или иных расходов, капитального характера;
- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальные активы, используемые в предпринимательской деятельности;
- иные расходы, вычет которых не запрещен Налоговым кодексом.
- 2) Если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, при расчете налогооблагаемого дохода указанные затраты вычитаются только один раз.

- 3) Не допускаются вычеты из валового дохода в отношении следующих расходов:
- расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью;
- расходы на строительство, эксплуатацию и содержание объектов, а также иные расходы, не связанные с предпринимательской (основной производственной) деятельностью;
- расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента;
- представительские и другие подобные расходы (проведение торжеств, размещение гостей и другое), превышающие 1 процент от валового дохода налогоплательщика за отчётный период;
- расходы на рекламу (маркетинг), превышающие 5 процентов от общей суммы доходов налогоплательщика за отчётный период;
- расходов, связанных с легковым автомобильным транспортом, находящимся в течение всего налогового периода в распоряжении работников или акционеров (участников налогоплательщика) для личного пользования, в том числе его использования для перевозки работников на работу и с работы, за исключением случаев, когда работник облагается налогом на доходы со стоимости выгоды в соответствии с пунктом 7) части 3 статьи 186 Налогового кодекса;
- взносы в уставный (складочный) капитал, паевые взносы, платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ, добровольные членские взносы в общественные организации;
- инвестирование в уставный капитал другого налогоплательщика;
 - выплата (погашение) основной суммы долга;
- курсовая разница, полученная от долгов взаимосвязанных лиц;
- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальные активы, неиспользуемые в предпринимательской деятельности (используемые в предпринимательской деятельности);
- налог на доход, уплаченные в пределах Республики Таджикистан или в иностранном государстве;
- штрафы или проценты (пени), уплаченные (подлежащие уплате) в государственный бюджет Республики Таджикистан или в бюджет другого государства, а также другие расходы, вычет которых из валового дохода запрещен Налоговым кодексом.

К другим доходам налогоплательщика по упрощённому режиму налогообложения относятся:

- поступление штрафов и пеней за нарушение условий договора;
- бесплатные активы, в том числе полученные от участников (акционеров) или в дар по договору, в том числе стоимость бесплатно полученного имущества по рыночной стоимости в момент его получения;
 - поступления за счет покрытия нанесённого вреда;
- средства кредиторских и депонированных задолженностей, по которым истек срок исковой давности в момент списания средств задолженности в бухгалтерской отчетности налогоплательщика как незначительные;
- положительная курсовая и денежная разница по оценке иностранной валюты и дебиторской задолженности, выраженная в валюте;
- проценты, полученные в соответствии с кредитными договорами;
- арендная плата, роялти и иные формы вознаграждений за право пользования.

Доходы налогоплательщика, полученные в следующих формах, не признаются объектом налогообложения:

- залог, если в договоре залогодержателю предусмотрена передача заложенного имущества, за исключением случаев, когда заложенное имущество передается (отчуждается) в собственность (распоряжение) залогодержателя;
- получение основной суммы кредита, представленного кредитору;
- доли в уставном капитале или его резервном фонде, полученные от участников (акционеров) налогоплательщиком в денежном и натуральном выражении, а также выплата участнику (акционеру) суммы его доли при выходе участника (акционера) из общества в случае ликвидации или прекращения совместной деятельности в рамках средств первичной доли такого участника (акционера).

Налоговой базой налога по упрощенному режиму признается общая сумма дохода, полученного за налоговый период.

При кассовом методе налогообложения, моментом получения дохода считается, если:

– налогоплательщик получает денежные средства, то моментом получения дохода считается момент получения наличных денежных средств и при безналичных платежах— момент зачисле-

ния денежных средств на счёт налогоплательщика в банке либо на иной счёт, которым он может распоряжаться или с которого он вправе получить указанные средства, либо перейти на электронный кошелек;

- в срок, превышающий 6 календарных месяцев, не произведены платежи за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы или оказанные услуги), для целей налогообложения расчет за такой товар (работы, услуги) считается произведенным;
- в случае отмены или погашения финансового обязательства налогоплательщика, в том числе при взаиморасчете, моментом получения дохода считается момент отмены или погашения финансового обязательства.

Налоговым периодом для налогоплательщиков по упрощенному режиму признается календарный год, а отчётным периодом — каждый квартал.

В случае осуществления налогоплательщиком нескольких видов деятельности (в том числе производственной и непроизводственной), либо если оно служит основанием для обложения налогом по иному режиму, он обязан производить ведение учёта валового дохода и расходов для каждого вида деятельности, а также исчисление соответствующих сумм налога.

Ставка налога по упрощенному режиму с учетом требований статьи 380 Налогового кодекса устанавливается в следующих размерах:

- 1) для деятельности налогоплательщиков, исчисляющих налог по упрощенному режиму с валового дохода без вычетов кассовым методом— 6 процентов;
- 2) для деятельности налогоплательщиков, которые добровольно выбрали уплату налога по упрощенному режиму по разрешенной разнице доходов и расходов, исчисляется по следующим ставкам:
- для деятельности по производству товаров 13 процентов (и с 1 января 2026 года— 18 процентов);
- для всех других видов деятельности, за исключением деятельности кредитно-финансовых организаций и мобильных компаний, а также деятельности по добыче и переработке природных ресурсов, деятельность которых ограничена в связи с применением указанного режима 18 процентов.

Налог по упрощенному режиму исчисляется как производная от данной налоговой базы с налоговой ставкой, определенной

Налоговым кодексом.

Налоговая декларация по упрощенному режиму представляется налогоплательщиками ежеквартально не позже 15—го числа месяца, следующего за отчетным периодом в следующих формах:

- исчисляющие налог по упрощенному режиму по методу валового дохода без вычета расходов по кассовому методу;
- осуществляющие производство товаров, выбравших уплату налога по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходами и расходами;
- осуществляющие непроизводственную деятельность (выполнение работ, оказания услуг), выбрали уплату налога по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходами и расходами;
- осуществляющие производство товаров и непроизводственную деятельность (выполнение работ, оказания услуг) выбрали уплату налога по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходами и расходами.

Уплата налога по упрощенному режиму для субъектов малого предпринимательства производится ежеквартально по месту учёта налогоплательщика до 15—го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в соответствующий местный бюджет.

Примеры по упрощённому режиму:

- 1) Организация «Г» прошла государственную регистрацию в апреле месяце и до 31 декабря 2022 года получила доход от оказания услуг в сумме 840450 сомони. В связи с тем, что за двенадцать последовательных прошедших календарных месяцев (то есть за период с апреля по декабрь месяц 2022 года) валовый доход организации «Г» от оказания услуг не превышает сумму 1,0 млн. сомони, поэтому данная организация в 2023 году продолжит свою деятельность в качестве плательщика налога по упрощенному режиму.
- 2) Организация «Д» намерена осуществлять посредническую деятельность по поставке товаров на условиях комиссии. В связи с тем, что в соответствии с частью 2 статьи 375 Налогового кодекса по отношению к посреднической деятельности не применяется упрощенный режим налогообложения, организация «Д» не может осуществлять посредническую деятельность по упро-

щенному режиму налогообложения. В данном случае, организация «Д» обязана подать заявление о переходе на общий режим налогообложения и зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

- 3) Организация «Е» осуществляет букмекерскую деятельность и организует игры по боулингу, помимо этого данная организация получает доход от продажи товаров через торговые сети. В данном случае организация «Е» обязана вести раздельный бухгалтерский учет доходов и расходов в отношении объектов игорного бизнеса и доходов от продажи товаров. Так же, организация «Е» обязана предоставлять в налоговые органы в форме и порядке предусмотренным налоговым законодательством налоговую отчетность по упрощенному режиму для субъектов игорного бизнеса и по упрощенному режиму от торговой деятельности.
- 4) Организация «Ё» зарегистрирована в районе Шохмансур города Душанбе, а также имеет филиалы в городе Бустон Согдийской области и районе Рудаки. В соответствии с консолидированными данными бухгалтерского учета в период с 1 августа 2022 года по 1 мая 2023 года, валовый доход организации с учетом его филиалов составил 1200000 сомони, в том числе головного предприятия 650000 сомони и его филиалов 550000 сомони.

В данном примере доход организации «Ё» (головного предприятия), а также доход его филиалов, рассчитывается как валовый доход который в совокупности составляет 1200000 сомони. Поэтому организация «Ё» (головное подразделение) исчисляет налог по упрощенному режиму (исходя из валового дохода) в централизованном порядке и представляет декларацию налога по упрощенному режиму только в налоговую инспекцию по месту регистрации, сумма налога также уплачивается в соответствующий местный бюджет.

Кроме того, в связи с тем, что в период, не превышающий более двенадцати последовательных прошедших календарных месяцев, валовый доход организации превысил 1,0 млн. сомони, данная организация обязана подать заявление в налоговые органы о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и переходе на общий режим налогообложения.

5) Организация «Ж» в марте месяце получила доход от реализации товаров (операционный доход) на сумму 110000 сомони, а также в этом месяце получила доходы за счет аренды (внео-

перационные) в сумме 50000 сомони и проценты за нарушение условий договора поставки товаров в сумме 25000 сомони.

В данном примере, объектом налогообложения налога по упрощённому режиму для организации «Ж» является валовый доход (в том числе операционные и внеоперационные доходы) на общую сумму 185000 сомони. Поэтому организация обязана исчислить и уплатить налог по упрощённому режиму исходя из общей суммы валового дохода (185000 сомони) по выбранному им методу (кассовому, методу разрешенной разницы между доходами и расходами).

6) Организация «3», использующая кассовый метод, 25 января 2023 года на основе договора осуществила поставку товаров организации «Д» на сумму 50000 сомони. Однако, по истечении 6 календарных месяцев организация «3» не получила денежные средства или иные материальные ценности от организации «Д» за поставленные товары.

В соответствии с Налоговым кодексом независимо от условий кассового метода для целей исчисления налога по упрощенному режиму, объем поставленных товаров будет считаться реализацией (объектом налогообложения), а денежная стоимость товаров (50000 сомони) полученным доходом. При оплате денежных средств со стороны организации «Д» за ранее поставленные товары организацией «З», по которым в течение более 6 календарных месяцев не был произведен взаиморасчет, сумма, ранее включенная в валовый доход и обложенная налогом по упрощенному режиму, не будет считаться (признана) объектом обложения налога по упрощенному режиму.

- 7) На основе кассового метода организация «И» в апреле месяце получила предоплату (аванс) в сумме 300000 сомони за услуги, которые будут оказаны в мае или последующих месяцах 2023 года. Несмотря на то, что услуги фактически не оказаны и будут оказаны только в мае месяце и/или в последующие месяцы, для организации «И» момент получения предоплаты в сумме 300000 сомони считается налогооблагаемой операцией, и за этот налоговый период данная организация обязана указать эту операцию в налоговой отчетности и уплатить налог по упрощенному режиму.
- **8) Организация «К»** является налогоплательщиком по упрощенному режиму и на основании договора выдала кредит орга-

низации «А» в сумме 40000 сомони, по ставке 15% (пятнадцать процентов) сроком на 1 год. По истечении срока договора организация «А» обязана выплатить организации «К» сумму основного долга в размере 40000 сомони и сумму начисленных процентов в размере 6000 сомони.

В данном примере организация «А» как налоговый агент при выплате процентов обязана удержать налог на проценты у источника выплаты по ставке 12 процентов и оставшуюся часть процентного дохода выплатить организации «К», в следующем порядке:

сумма основного долга 40000 сомони сумма начисленных проценты 6000 сомони налог на проценты 6000 X 12% = 720 сомони

Выплачиваема сумма организации «К» за минусом удержанного налога на проценты у источника выплаты составляет сумму 5280 сомони (6000 – 720 = 5280).

Доход в виде процентов (5280 сомони), облагаемый налогом у источника выплаты, не относится к валовому доходу получателя (организации «К»), и в дальнейшем данная сумма полученных процентов не будет облагаться налогом по упрощенному режиму.

Сумма основного долга в размере 40000 сомони, возвращенная организации «К» не является доходом в связи с чем, данная сумма не считается объектом налогообложения по упрощенному режиму.

9) Организация «Ю», занимающаяся производственной деятельностью (изготовление и продажа мебели), исчисляет и уплачивает налог по упрощенному режиму с валового дохода без вычета расходов по кассовому методу. С целью производства мебели организация приобрела сырьё на сумму 700000 сомони и реализовало изготовленную мебель за 750000 сомони. Также Компания получила арендный доход в размере 50000 сомони.

В данном примере налог по упрощенному режиму исчисляется по ставке 6 процентов с валового дохода организации «Ю», полученного от продажи изготовленной мебели и дохода от аренды имущества, общая сумма налога которого составляет 48000 сомони ((750000 + 50000) X 6%)).

10) Организация «В» исчисляет и уплачивает налог по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходом и расходом. За первый квартал 2023 года организация по-

лучила доход от реализации произведенной продукции в сумме 325000 сомони, разрешенные расходы к вычету, в соответствии с налоговым законодательством за указанный период, составили 250000 тысяч сомони.

Учитывая, что деятельность организации является производственной, сумма налога по упрощенному режиму определяется в следующем порядке:

валовый доход — 325000 сомони разрешенные расходы — 250000 сомони налоговая база — 75000 сомони

налоговая ставка — 13 процентов, для деятельности по производству товаров;

сумма налога по упрощенному режиму – 9750 сомони (75000 X 13%).

11) Организация «И» зарегистрирована 1 апреля 2023 года с осуществлением деятельности в сфере купли - продажи товаров и оказания услуг. В момент регистрации организация выбрала метод исчисления и уплаты налога по упрощенному режиму на основе разницы между разрешенными доходами и расходами.

За второй квартал 2023 года организацией осуществлены следующие операции:

- оказаны услуги на сумму 85000 сомони
- согласно договору, за оказание услуг во втором квартале получена предоплата в размере 37000 сомони
- поставка товаров на сумму 120000 сомони, фактическая оплата которых будет осуществлена в третьем квартале 2023 года.

В данном примере, с учетом требований метода начисления, валовый доход организации «И» составил 205000 сомони (85000 + 120000 = 205000).

Расходы, понесенные организацией за этот налоговый период, составили:

- расходы на выплату заработной платы 50000 сомони
- подтвержденные расходы на сырьё 80000 сомони
- расходы за электроэнергию 10000 сомони;
- амортизационные отчисления основных средств 10000 сомони
 - расходы по социальному налогу 12500 сомони.

В итоге, общая сумма расходов составила 162500 сомони (в том числе 50000 + 80000 + 10000 + 10000 + 12500 = 162500).

Налоговая база по методу учета разницы между разрешенными доходами и расходами составила 42500 сомони (205000 дохо-

ды – 162500 расходы).

Организация «И» исчисляет и уплачивает налог по упрощенному режиму по ставке 18 процентов, умноженный на сумму налоговой базы в следующем порядке:

налоговая база – 42500 сомони

налоговая ставка - 18%

исчисленная сумма налога по методу разницы между разрешенными доходами и расходами – 7650 сомони (42500 X 18%).

Формы деклараций (расчетов) и порядок их заполнения смотреть в Приложении

4.3. Налог на доходы юридических лиц³⁶

Плательщиками налога на доходы являются юридические лица –резиденты и нерезиденты, имеющие объекты налогообложения, за исключением лиц, отвечающих условиям специальных налоговых режимов.

Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для целей налогообложения (Раздел VII) в качестве налогоплательщика—предприятия, если не докажет, что выступает в качестве участника совместного владения в соответствии со статьёй 94 Налогового кодекса.

Национальный банк Таджикистана **не является плательщиком налога на доходы**, за исключением обязанности по взиманию налога на доходы у источника выплаты осуществляются налоговым агентом установленных Налоговым кодексом.

Налоговой базой на доходы налогоплательщика—резидента за отчётный период является разница между валовым доходом и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с настоящим разделом за такой период.

Базой налога на доходы налогоплательщика—нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение в Республике Таджикистан за отчётный период, является разница между валовым доходом из источников в Республике Таджикистан, относящимся к постоянному учреждению, и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Налоговым кодексом.

Базой налога на доходы для налогоплательщика-нерезиден-

³⁶ Раздел VII Налогового кодекса Республики Таджикистан

та от продажи или отчуждения имущества, или имущественных прав, не связанных с постоянным учреждением, осуществляющим деятельность в Республике Таджикистан, является разница между валовым доходом от продажи или отчуждения и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Налоговым кодексом за такой отчётный период.

Если налог с дохода от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав налогоплательщика—нерезидента не был уплачен, юридическое лицо, в котором данный нерезидент имел (имеет) имущественные права, либо налоговый агент, выплачивающий доход налогоплательщику—нерезиденту, обязан без вычетов удержать и уплатить налог.

Налог на доход юридического лица рассчитывается по следующим ставкам:

- для деятельности по производству товаров 13 процентов;
- для деятельности кредитно—финансовых организаций и мобильных компаний – 20 процентов;
- для деятельности по добыче и переработке природных ресурсов, а также по всем прочим видам деятельности, за исключением первого и второго абзацев данной части 18 процентов.

Все виды доходов и вознаграждений в денежной, материальной и нематериальной форме, выплачиваемых в пользу налогоплательщика, в том числе иные выгоды, получаемые налогоплательщиком, кроме доходов, освобожденных от налога доходы в соответствии с главой 27 Налогового кодекса, признаются валовым доходом юридического лица, в том числе доходы от предпринимательской деятельности.

Для целей Налогового кодекса **валовый доход налогоплатель- щика** – это доход, определяемый без учёта вычетов.

Валовым доходом юридического лица от предпринимательской деятельности признается (является) любой доход, вознаграждения и выгоды, полученные налогоплательщиком в денежной, материальной и нематериальной форме от предпринимательской деятельности, включая:

- дохода от продажи, передачи или отчуждения активов, используемых налогоплательщиком в предпринимательской деятельности в соответствии со статьёй 213 Налогового кодекса;
- курсовой разницы валюты, полученной налогоплательщиком за отчётный период в соответствии со статьёй 212 Налогового ко-

³⁷ Часть 4 статьи 183 Налогового кодекса Республики Таджикистан

Следующие виды доходов юридических лиц не подлежат обложению налогом³⁸ :

- 1) если указанными юридическими лицами являются учреждения, религиозные объединения, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением доходов, получаемых ими от предпринимательской деятельности. Такие учреждения и организации обязаны вести раздельный учёт основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на доходы) и предпринимательской деятельности;
- 2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования;
 - 3) доходы Фонда страхования сбережений физических лиц;
- 4) дивиденды, получаемые предприятиями-резидентами от предприятий-резидентов;
- 5) субсидии, получаемые государственными учреждениями за счёт бюджетных средств для поддержания своей деятельности;
- 6) доходы новых предприятий от поставки произведенных товаров, если их учредители в течение 12 календарных месяцев с даты первичной государственной регистрации вносят в уставный капитал этих предприятий нижеуказанные объёмы инвестиции на следующие сроки:
- а) 2 года, если объём инвестиций составляет свыше 200 тысяч долларов США до 500 тысяч долларов США;
- б) 3 года, если объём инвестиций составляет свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;
- в) 4 года, если объём инвестиций составляет свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;
- г) 5 лет, если объём инвестиций превышает 5 миллионов долларов США;
- 7) доходы, полученные от туристической деятельности, в течение 5 лет с даты государственной регистрации, при наличии лицензий для ведения туристической деятельности.

Освобождение от налога на доходы, указанные в пунктах 6) и 7) части 2 статьи 189 Налогового кодекса не применяется в случае перерегистрации или реорганизации предприятия, из-

³⁸ Часть 2 статьи 189 Налогового кодекса Республики Таджикистан

менения организационно—правовой формы, слияния, аренды действующих производственных предприятий (в отношении доходов, полученных от производства товаров арендованных или совместных предприятий).

Любые убытки в течение периода предусмотренных (предоставленных) налоговых льгот в соответствии с статьей 189 Налогового кодекса, при окончании периода установленных налоговых льгот не подлежат переносу (не переносятся) на другие последующие налоговые периоды.

Помимо этого, налоговые льготы, предусмотренные пунктом 6) части 2 статьи 189 Налогового кодекса не распространяются на предприятия, осуществляющие добычу полезных ископаемых или операции в нефтегазовом секторе.

Для целей налога на доходы из валового дохода юридического лица вычитаются все подтвержденные фактически осуществленные расходы, предусмотренные Налоговым кодексом и (или) иными нормативными правовыми актами, не противоречащими настоящему Налоговому кодексу, относящиеся к отчётному периоду, связанные с получением такого дохода, в том числе:

- документально подтвержденные расходы по налоговым обязательствам с учётом ограничений, установленных подпунктом н) части 8 статьи 192 Налогового кодекса;
- документально подтвержденные расходы по заработной плате, командировочные расходы работников в пределах установленных норм и в той мере, в которой любые командировочные расходы сверх установленных норм включаются в доход работника в соответствии со статьёй 186 Налогового кодекса;
- подтвержденные расходы за фактически использованные в налоговый период сырье, материалы, расходы на рекламу, энергию, за исключением затрат на строительство, приобретение основных средств и их установку (в том числе расходы от отрицательной валютной курсовой разницы, штрафов и процентов по кредитам, которые относятся к стоимости основных средств во время строительства и установки), а также других расходов, носящих капитальный характер, в соответствии со статьёй 214 Налогового кодекса, и расходов, не подлежащих вычету, в соответствии со статьёй 192 Налогового кодекса и другими положениями главы 28 Налогового кодекса;
 - доход от продажи, передачи или выбытия актива, исполь-

зуемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности, определенной в соответствии со статьёй 213 Налогового кодекса;

– курсовая разница, полученная налогоплательщиком за отчётный период, определенный статьёй 212 Налогового кодекса.

Вычеты расходов допускаются только при наличии надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих фактические расходы, связанные с получением такого дохода.

Любой расход должен быть подтвержден соответствующим документом о произведенном расходе в денежном выражении, предусмотренным законодательством Республики Таджикистан, в том числе Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

Документами, подтверждающими произведенными расходы, также является гражданско-правовой договор, раскрывающий характер расходов налогоплательщика и объясняющий его экономическую целесообразность.

Если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, при расчете налогооблагаемого дохода налога на доходы юридически лица имеют право указанные **затраты вычитаются только один раз**.

Вычету также подлежат присужденные или признанные штрафы, проценты (пени), неустойки, связанные с получением валового дохода, подлежащие уплате (уплаченные) за счёт налогоплательщика, за исключением тех, которые подлежат внесению в бюджет.

Сумма косвенных налогов (налог на добавленную стоимость и акцизы), зачет которых в целях налога на добавленную стоимость и акцизов не допускается в соответствии с Налоговым кодексом, учитываются в стоимости товаров (выполнения работ и оказания услуг).

Не допускаются вычеты в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг) у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента.

Вычеты не допускаются в отношении расходов на строительство, эксплуатацию и содержание объектов, а также иных расходов, не связанных с предпринимательской (основной производственной) деятельностью.

Никакие вычеты не допускаются, если они не соответствуют

требованиям статьи 190 Налогового кодекса и главе 28 Налогового кодекса, в том числе в отношении следующих расходов:

- 1) представительские и другие подобные расходы (проведение торжеств, размещение гостей и другое), превышающие 1 процент от валового дохода налогоплательщика за отчётный период (за исключением налогоплательщиков, предпринимательская деятельность которого носит развлекательный характер, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности);
- 2) расходы на рекламу (маркетинг), превышающие 5 процентов от общей суммы доходов налогоплательщика за отчётный период;
- 3) независимо от требований пунктов 1) и 2) настоящей части, вновь созданный налогоплательщик в первый год своей деятельности может отнести до 300 показателей для расчетов представительских, рекламных и других подобных расходов (проведение торжеств, размещение гостей и другое) на вычитаемые расходы, при наличии подтверждающих документов.

Вычеты к отчислениям в резервные фонды производятся только в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Не подлежит вычету стоимость безвозмездно переданного (гуманитарного) имущества, работ и услуг, оказанных на безвозмездной (благотворительной) основе, за исключением случая, предусмотренного статьёй 193 и статьи 206 Налогового кодекса.

Кроме того, не допускаются вычеты в отношении расходов, связанных с легковым автомобильным транспортом, находящимися в течение всего налогового периода в распоряжении работников или акционеров (участников налогоплательщика) для личного пользования, в том числе его использования для перевозки работников на работу и с работы, за исключением случаев, когда работник облагается налогом на доходы со стоимости выгоды в соответствии с пунктом 7) части 3 статьи 186 Налогового кодекса.

Также при определении налогооблагаемой базы налога на доходы юридических лиц в отношении нижеследующих расходов вычеты не допускаются:

- а) взносы в уставный (складочный) капитал, паевые взносы, платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ, добровольные членские взносы в общественные организации;
- б) инвестирование в уставный капитал другого налогоплательщика;
- в) расходы финансовой помощи (субсидии), полученные государственными учреждениями за счёт бюджетных средств, на

поддержание своей деятельности;

- г) суммы, полученные налогоплательщиком—эмитентом от выпуска акций;
- д) суммы, полученные налогоплательщиком по комиссионным, заказным или иным аналогичным договорам, подлежащие уплате в пользу комитента, принципала, за исключением выплаты и расходов на погашение комиссионного вознаграждения;
 - е) выплата (погашение) основной суммы долга;
- ж) потеря товаров сверх установленных уполномоченным органом норм, определенных согласно соответствующему законодательству;
- з) оплата коммунальных услуг, предоставленных безвозмездно для использования предприятиями общественного питания;
- и) расходы, считающиеся выгодой физического лица в соответствии со статьями 186 и 187 настоящего Кодекса, которые не облагаются налогом на доходы;
- к) оплата сверхнормативной ставки, установленной за использование личного транспортного средства сотрудником в служебных целях, в той мере, в которой это превышение не включается в доход работника;
- л) ущерб от кражи и недостачи, если виновные лица неизвестны;
 - м) следующие суммы:
- налог на доход, взимаемый в соответствии с настоящим Кодексом, и любые налоги на доходы и прибыль, уплаченные или подлежащие уплате в иностранном государстве;
- штрафы или проценты (пени), уплачиваемые в государственный бюджет Республики Таджикистан или в бюджет иностранного государства;
- налог на добавленную стоимость и акциз, разрешенные к учёту;
- выявленные налоги, установленные по результатам дополнительных налоговых проверок;
- н) расходы, связанные с доставкой товаров, выполнением работ и услуг, которые фактически не были выполнены и определяются по решению суда.

Налогоплательщик имеет право (разрешается) в течение отчётного периода на вычет по выплатам, произведенным благотворительным организациям и для осуществления благотворительной деятельности. Однако, размер таких выплат не может превышать 10 процентов от налогооблагаемого дохода налогоплательщика за отчётный период.

При осуществлении благотворительных выплат в виде имущества сумма фактически осуществленных благотворительных выплат считается равной наименьшему из двух величин — либо рыночная стоимость имущества на момент передачи, либо его себестоимость.

Налогоплательщику также в соответствии с Налоговым кодексом разрешаются вычеты:

- для выплат или иной помощи для предотвращения последствий, или оказания помощи в связи с техногенными или стихийными бедствиями, или эпидемиями, но не более норм, установленных статьей 193 Налогового кодекса:
- вычет фактически уплаченных процентов за каждый кредит в отчётном периоде, но в размере не более трехкратной суммы процентов, начисленных (подлежащих начислению) с использованием ставки рефинансирования Национального банка Таджикистана, действующей в налоговом периоде. Данное положение применяется и к процентам, выплачиваемым по договорам финансовой аренды (лизинга). Однако проценты по кредитам, выплачиваемые в связи с приобретением и (или) созданием амортизируемых основных средств, или связанные с расходами, влияющими на изменение их стоимости до ввода в эксплуатацию, не подлежат вычету из валового годового дохода, а увеличивают стоимость таких основных средств;
- вычеты по **безнадежным долгам**, возникающим в связи с поставкой товаров, выполнением работ и оказанием услуг, если связанный с ними доход ранее был включен в валовый доход, полученный от предпринимательской деятельности. Вычет в отношении безнадежного долга разрешается в момент списания долга как не имеющего стоимость, в бухгалтерских книгах налогоплательщика, при условии, что списание соответствует международным стандартам финансового учёта. Данное положение **не применяются** к кредитно—финансовым организациям, к которым применяются положения части 2 статьи 204 Налогового кодекса;
- вычет расходов, осуществленных 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 техническое задание, проектно-сметная документация, акт выполненных работ и акты приёмки завершенных этапов таких работ. Настоящее положения не применяются к расходам

на научные исследования, проектные разработки и (или) опытно-конструкторские разработки в организациях, выполняющих эти виды деятельности в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

Указанные расходы рассматриваются как расходы на осуществление этими организациями деятельности, направленной на получение прибыли (доходов). Под научными исследованиями понимается любая экспериментальная деятельность, результаты которой не могут быть известны или определены заранее на основе имеющихся знаний, информации или опыта, а могут быть определены путем проведения систематического исследовательского процесса, основанного на установленных научных принципах. Научные исследования не включают поиск природных ресурсов. Затраты на научные исследования включают в себя любой вклад налогоплательщика, внесенный в исследовательское учреждение и используемый для проведения исследований в целях развития бизнеса налогоплательщика.

Превышение разрешенных налогоплательщику вычетов за отчётный период по валовому доходу (убытки от предпринимательской деятельности) переносится на следующий период продолжительностью до 3 лет включительно, и покрывается из дохода до налогообложения будущего периода.

Однако убытки, возникающие при продаже, передаче или отчуждении имущества (за исключением имущества, используемого для предпринимательской деятельности, или имущества, доход от продажи или передачи которого освобожден от налога), возмещаются за счёт дохода, полученного от продажи или передачи такого имущества и данные убытки, не подлежат вычету из валового дохода для целей налога на доходы юридических лиц.

Для целей налогообложения под амортизируемыми активами признаются основные средства и нематериальные активы, используемые в предпринимательской деятельности. Налогоплательщик вправе вычесть из налогооблагаемой прибыли за отчётный период долю износа основных средств и нематериальных активов по ставкам, установленным статьёй 198 Налогового кодекса.

Не разрешается вычет амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов, не используемые в предпринимательской деятельности.

Также вычеты из амортизационных отчислений **не допускают- ся для следующих активов:**

- земля, скот, произведения искусства, товары, материальные ценности, в том числе незавершенные строительные объекты и несобранное оборудование, а также имущество, стоимость которого полностью вычитается при определении источника налогообложения за отчётный год;
- автомобильные дороги, тротуары, аллеи и проспекты общественного пользования, объекты благоустройства, находящиеся в распоряжении (поддержании) государственной власти;
 - основные средства, полученные бесплатно;
- основные средства, стоимость которых уже полностью вычтена;
- основные средства некоммерческих организаций, государственных учреждений и общественных объединений, в том числе основные средства, используемые ими для получения доходов.

Амортизируемые основные средства, за исключением нематериальных ценностей, делятся на группы со следующими нормами амортизации:

Группа	Список основных средств	Норма амортиза- ции по линей- ному методу (проценты)
1	Приборы, инструменты и принадлежности; устройства и ло- кальные средства обработки данных; электронное оборудова- ние и серверы	12,5
2	Грузовые автомобили, автобусы, автотракторная дорожно— строительная техника, специальные автомобили и прицепы; машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства, кузнечное оборудование и прессы, строительное оборудование, сельскохозяйственная техника и оборудование, железнодорожные, морские, речные и воздуш- ные транспортные средства; контейнеры	9
3	Легковые автомобили; офисная мебель, компьютеры, подключенное оборудование и его части	10
4	Силовые машины и оборудование, техническое оборудование; турбинное оборудование, электродвигатели и дизельгенераторы; оборудование для передачи электроэнергии; электронное оборудование и средства связи; трубопроводы	8
5	Здания, сооружения и конструкции	7
6	Амортизируемые активы, не отнесенные к другим категориям	4

Размер разрешенного амортизационного вычета, налогоплательщик обязан определять в соответствии статьей 198 Налогового кодекса для всех групп активов, с использованием линейного метода.

Однако, амортизационные отчисления для каждого основного

средства группы 5 (здания, сооружения и конструкции) осуществляются отдельно на весь период эксплуатации.

По основным средствам и (или) нематериальным активам, которые поступили (выбыли) в течение календарного года, амортизационные отчисления производятся (прекращаются) со следующего календарного месяца после фактического использования (фактического выбытия) но в случае здания, не раньше, чем регулирующий орган выдаст свидетельство о завершении его строительства.

В дополнение к вычетам амортизационных отчислений, разрешенных в соответствии с статьей 198 Налогового кодекса для отдельных активов, налогоплательщик вправе использовать также и инвестиционные вычеты.

Налогоплательщик обязан рассчитать амортизационный вычет, разрешенный за отчётный период по амортизируемым основным средствам, с использованием линейного метода, применяя норму амортизации, распространяемую на основное средство относительно его стоимости (без учёта увеличения стоимости активов в результате переоценки), как указано в части 5 статьи 198 Налогового кодекса.

Налогоплательщик использующий амортизируемые основные средства, подлежащие частично для налогооблагаемого дохода, а частично для других целей, разрешенный амортизационный вычет в соответствии с частью 5 статьи 198 Налогового кодекса допускается только пропорциональной доле налогооблагаемого дохода за отчётный период.

Но если налогоплательщик не использует амортизируемые основные средства, к которым применяется действие статьи 198 Налогового кодекса в течение всего отчётного периода для получения налогооблагаемого дохода, амортизационные отчисления за этот период рассчитываются в соответствии со следующей формулой:

 $A x^{B/C}$

где А: – амортизационный вычет;

В – количество дней в отчётном периоде, в течение которых налогоплательщик использовал амортизируемые основные средства для получения налогооблагаемого дохода;

С – количество дней в отчётном периоде.

Налогоплательщик, вводящий в эксплуатацию основные средства в течение отчётного периода (после 31 декабря 2021 года) имеет право на дополнительный **инвестиционные вычеты** за

этот период, по следующим нормам:

1) 10 процентов от стоимости:

- нового технологического оборудования оборудования, устройств, частей и механизмов, используемых налогоплательщиком в процессе производства товаров (работ, услуг), не превышающие трех лет со дня их производства;
- переоборудования (модернизации) работ, связанных с изменением технологического или служебного назначения основных средств, направленных на повышение производительности или улучшение других их качественных характеристик;
- технического и (или) технологического перевооружения комплекса мероприятий по улучшению технико—экономических показателей основных средств или отдельных частей за счёт внедрения современной техники и (или) передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и (или) изношенного оборудования на новое более производительное оборудование, а также организации и расширения существующего производства;
- средств на представление программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем;

2) 5 процентов от стоимости:

- реконструкции зданий и сооружений, используемых в производственном процессе;
- реконструкции существующих зданий и сооружений, используемых при производстве товаров и услуг (более 50% реновации зданий и сооружений по площади), направленной на улучшение технико—экономических показателей основных средств в рамках проекта переоснащения производственных мощностей;
- расширения производства в виде нового строительства строительства новых зданий и сооружений с целью их использования в процессе производства товаров или услуг.

Инвестиционные отчисления допускаются в течение отчётного периода, в котором введено в эксплуатацию новое технологическое оборудование или осуществлены переоборудование (модернизация), техническое и (или) технологическое перевооружение собственного производства, расширение производства в виде нового строительства, реконструкции зданий и сооружений, используемых в производственном процессе, и представлено программное обеспечение для отечественного производства

в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем.

Допускаются вычеты в отношении каждой группы по расходам на ремонт основных средств, в размере фактической суммы таких расходов, но не более 10 процентов стоимостного баланса группы на конец календарного года. Сумма фактических расходов на ремонт сверх 10 процентов стоимости баланса группы включается в увеличение стоимостного баланса этой группы.

В стоимость нематериальных активов включаются расходы на нематериальные объекты (объекты нематериальной собственности, как лицензии, патент на изобретения, товарный знак, знак обслуживания, авторские права, договор на использование фирменного наименования, программное обеспечение и другие объекты интеллектуальной собственности) с ограниченным сроком использования и которые используются не менее двенадцати месяцев.

Расчет амортизационного вычета, разрешенный статьёй 198 Налогового кодекса для нематериальных активов, с учётом того, что норма амортизации составляет:

- для нематериального актива со сроком полезного использования более 10 лет или для которого невозможно определение срока полезного использования 10 процентов;
- для любого другого нематериального актива процент, рассчитанный путем деления 100 процентов на количество лет полезного использования нематериального актива.

Валовый доход от предпринимательской деятельности за отчётный период также включает доход от курсовой разницы иностранной валюты, полученный налогоплательщиком за отчётный период.

При определении налогооблагаемого дохода допускается допустимый вычет убытков от курсовой разницы, понесенный налогоплательщиком в течение отчётного периода. Однако, убытки от курсовой разницы исчисляются в соответствии с частью 2 статьи 212 Налогового кодекса только в том случае, если налогоплательщик обосновал размер убытков.

Доход или убыток нерезидента от курсовой разницы учитывается только в том случае, если они связаны с предпринимательской деятельностью, осуществляемой через постоянное учреждение нерезидента.

Согласно статьи 212 Налогового кодекса доход и убыток налогоплательщика при обмене валюты — это соответственно доходы

и убытки, вызванные изменением обменного курса иностранной валюты.

Операции в иностранной валюте – одна из следующих операций, осуществляемых с целью получения валового дохода:

- операции с иностранной валютой;
- обязательства по кредитованию и заимствованию в иностранной валюте;
 - любые другие операции в иностранной валюте.

Также при определении доходов или убытков налогоплательщика от курсовой разницы по операциям с иностранной валютой, учитываются положения договора страхования рисков или хеджирования.

При определении налогооблагаемого дохода, доход или убыток не признается в случаях:

- передачи активов между супругами, но только в том случае, если супруг, приобретающий актив при последующей их передаче, будет облагаться налогом в соответствии с настоящим Кодексом;
- передачи актива между бывшими супругами в процессе развода, но только в том случае, если бывший супруг, приобретающий актив, при последующем их отчуждении будет облагаться налогом в соответствии с Налоговым кодексом;
- передачи актива в случае смерти налогоплательщика наследнику, но только в том случае, если наследник будет подлежать налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом, в отношении последующего отчуждения актива;
- непреднамеренного уничтожения актива или его отчуждения с реинвестированием доходов (например, страхового возмещения, полученного за непреднамеренное уничтожение актива) в аналогичный актив или в актив с той же характеристикой (заменяющий актив) до окончания второго года, следующего за годом, в котором актив был уничтожен или отчужден.

При непреднамеренного уничтожения актива или его отчуждения с реинвестированием доходов (например, страхового возмещения, полученного за непреднамеренное уничтожение актива) в аналогичный актив или в актив с той же характеристикой (заменяющий актив) до окончания второго года, следующего за годом, в котором актив был уничтожен или отчужден, если стоимость приобретения заменяемого актива превышает сумму, полученную за замененный актив, стоимость замененного актива увеличивается на сумму превышения стоимости замененного актива.

При передачи актива в случае смерти налогоплательщика наследнику, но только в том случае, если наследник будет подлежать налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом, в отношении последующего отчуждения актива, если стоимость замененного актива превышает стоимость приобретенного актива, заменяющего замененный актив, стоимость заменяющего актива снижается со стоимости замененного актива на дату отчуждения на сумму превышения, но не ниже нуля. Любое превышение, которое не используется для уменьшения стоимости замененного актива, включается в валовый доход налогоплательщика за налоговый период, в течение которого заменяющий актив был приобретен.

Стоимостью актива для супруга или бывшего супруга, приобретенного в результате договора, при которой прибыль не учитывается для целей налогообложения является стоимость актива для передающей его супруга или бывшего супруга на дату сделки.

Стоимостью имущества, приобретенного наследником при передачи активов между супругами, но только в том случае, если супруг, приобретающий актив при последующей их передаче, будет облагаться налогом в соответствии с настоящим Кодексом, является стоимость имущества умершего налогоплательщика на дату его смерти.

Доход считается полученным из источников в Республике Таджикистан, если доход в денежной, материальной или нематериальной форме (без каких—либо вычетов) получен от любого вида деятельности, имущества (имущественных прав) и иных источников, находящихся в Республике Таджикистан, независимо от места выплаты дохода, в том числе:

- а) доход от работы по найму, указанный в статье 186 Налогового кодекса, если применяется одно из следующих условий:
 - работа выполняется в Республике Таджикистан;
- стоимость работы оплачивается Правительством Республики Таджикистан, резидентами и постоянными учреждениями нерезидента Республики Таджикистан, независимо от того, выполняется работа в Республике Таджикистан или за рубежом;
- б) доход от предпринимательской деятельности, осуществляемой резидентом, за исключением доходов, связанных с постоянным иностранным учреждением резидента;
- в) доход от предпринимательской деятельности, осуществляемой нерезидентом, который может быть отнесен к постоянному учреждению, расположенному на территории Республики Тад-

жикистан, в том числе:

- доход от продажи товаров того же или аналогичного вида, что и товары, поставленные (проданные) через такое постоянное учреждение в Республике Таджикистан;
- доход, полученный от любой другой предпринимательской деятельности, осуществленной в Республике Таджикистан, которая имеет такой же или аналогичный характер, что и деятельность, осуществляемая через такое постоянное учреждение;
- г) доход, полученный в виде дивидендов от юридического лица—резидента и доход, полученный от продажи и передачи другому лицу доли участия в таком юридическом лице;
- д) доходы в форме пенсий, процентов, выигрышей, призов, роялти, технических сборов и другой выплаченный доход;
- резидентом, за исключением случаев, когда платежом являются расходы иностранного постоянного учреждения резидента;
- нерезидентом, если платежом являются расходы постоянного учреждения нерезидента в Республике Таджикистан.
- е) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Таджикистан, включая доход от продажи или передачи другому лицу доли участия в таком недвижимом имуществе;
- ж) доход от продажи или передачи другому лицу акций или долей участия в юридическом лице в любое время в течение 365 дней до продажи или передачи другому лицу стоимость акций или долей участия прямо или косвенно, определяется в основном от стоимости недвижимого имущества, находящегося в Республике Таджикистан;
- з) иные доходы от продажи или передачи другому лицу имущества резидентом, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, за исключением;
- недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Таджикистан;
- акций или других долей участия в юридическом лице нерезиденте.
- и) доход, выплачиваемый в форме премий по страхованию или перестрахованию рисков в Республике Таджикистан;
- к) доход от телекоммуникационных или транспортных услуг при осуществлении международной связи или перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами;
- л) гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совета директоров, правления или иного подобного органа) юридического лица—рези-

дента, независимо от места фактического выполнения возложенных на таких лиц обязанностей;

- м) доход (гонорары), выплачиваемый актерам театра и кино, работникам радио и телевидения, музыкантам, художникам и спортсменам в связи с их деятельностью в Республике Таджикистан, независимо от того, выплачивается ли он непосредственно артистам театра и кино, работникам радио и телевидения, музыкантам, художникам и спортсменам или подконтрольным им юридическим лицам;
- н) доход, который Республика Таджикистан имеет право облагать налогом в соответствии с налоговыми соглашениями, независимо от положений вышеуказанных подпунктов настоящей части.

Любой доход, полученный из источников за пределами Республики Таджикистан, является иностранным доходом. Налогооблагаемый доход, полученный резидентом за пределами Республики Таджикистан — это доход, полученный резидентом за границей, который подлежит обложению налогом на доходы в Республике Таджикистан.

Суммы налога на доходы, уплаченные резидентом за пределами Республики Таджикистан с иностранных доходов за налоговый период, при представлении подтверждений уплаты таких налогов, в порядке, установленном Налоговым кодексом, зачитываются при уплате налогов, перечисленных в настоящей части.

Однако сумма, подлежащая зачету, не может превышать сумму налога, установленного в Республике Таджикистан в отношении такого дохода по ставкам, действующим в Республике Таджикистан.

Налог, начисляемый на доход или чистую прибыль, полученный резидентом за пределами Республики Таджикистан, рассчитывается с использованием средней ставки налога на доходы в Республике Таджикистан для резидентов. Для этого:

- средняя ставка налога на доходы, рассчитываемая для резидентов в Республике Таджикистан, означает ставку налога на доходы резидента Республики Таджикистан, уплачиваемую резидентами в процентах от налогооблагаемого дохода за налоговый период в соответствии с Налоговым кодексом;
- доход или чистая налогооблагаемая прибыль, полученная за пределами Республики Таджикистан за налоговый период, признается валовым доходом резидента с вычетом, разрешенным в соответствии с Налоговым кодексом;

– в случае удержания налога у источника платежа за пределами страны, резидент представляет подтверждающий документ.

Зачёт иностранного налога, разрешенного резиденту за налоговый период, рассчитывается отдельно для прибыли, полученной резидентом за границей, и которая представляет собой доход полученный от предпринимательской деятельности, и других иностранных доходов резидента за текущий период, а также допускается только в следующих случаях, если:

- резидент уплатил иностранный налог в течение двух лет после окончания налогового периода, в котором иностранный доход был получен резидентом, или в течение такого дополнительного времени, которое разрешено налоговым органом;
- резидент представил документ об уплате иностранного налога и любые дополнительные документы от иностранного налогового органа в налоговый орган по месту регистрации, подтверждающие уплату налога за рубежом.

Не зачитывается, не возвращается и не переносится на другой период — налог, уплаченный резидентом за рубежом, если он превышает налог, уплаченный внутри страны.

Вычеты расходов из суммы иностранного дохода, полученного резидентом, разрешаются в соответствии с положениями, установленными статей 221 Налогового кодекса, но с учетом ограничений, что такие расходы могут быть вычтены только из иностранного дохода. Перенос убытков от иностранного дохода составляет 3 последующих налоговых периода, в котором был понесен убыток. Если резидент имеет иностранный убыток, перенесенный в соответствии с статьёй 221 Налогового кодекса на более чем один налоговый период, вычету подлежит в первую очередь иностранный убыток, понесенный в самый ранний налоговый период.

Постоянное учреждение иностранного юридического лица, осуществляющее свою деятельность в Республике Таджикистан, помимо налога на доходы, облагается налогом на чистую прибыль данного постоянного учреждения за налоговый период по ставке 15 процентов.

Налоговым периодом по налогу на доходы для юридических лиц является календарный год. При этом представление расчетов текущих платежей по налогу на доходы, и их уплата производится в сроки, установленные статьями 242—243 Налогового кодекса.

Декларация по налогу на доходы юридических лиц и годо-

вых бухгалтерских отчетов, в том числе бухгалтерского баланса, представляется **до 1–го апреля года**, следующего за отчётным годом.

Расчет по уплате текущих платежей по налогу на доходы юридических лиц, представляются ежемесячно (ежеквартально) с учётом требований частей 1 и 2 статьи 242 Налогового кодекса до 15—го числа месяца, следующего за отчётным месяцем (кварталом).

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.

Юридические лица — плательщики налога на доходы обязаны производить ежемесячные текущие платежи в бюджет не позднее 15—го числа месяца, следующего за отчётным месяцем. Сумма каждого текущего месячного платежа за 12—месячный период, начинающийся каждого 15—го апреля, не может быть меньше каждой из следующих сумм:

- одной двенадцатой части суммы налога на доходы за предыдущий календарный год;
 - 1 процента валового дохода отчётного месяца.

Однако если доход налогоплательщика за первый квартал текущего года меньше 50 процентов дохода за тот же квартал предыдущего года, налогоплательщик может, подавая ежемесячные отчёты в налоговые органы, рассчитать и уплатить текущие ежемесячные платежи по отчётам предыдущего квартала, разделив их на 3, но не менее 1 процента от общего дохода за отчётный месяц.

В соответствии с статьей 424 Налогового кодекса текущие платежи по налогу на доходы засчитываются в сумму налога, подлежащего уплате за календарный год. Превышение текущих налоговых платежей по налогу на доходы над налоговым обязательством по этому налогу за календарный год засчитывается в счёт других налоговых обязательств по другим налогам или возмещается налогоплательщику.

Текущие платежи по налогу на доходы юридических лиц являются обязательными платежами, за просрочку которых начисляются проценты.

Сумм текущих налоговых платежей от дохода юридических лиц, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную

часть бюджетов по итогам календарного года, рассчитывается налогоплательщикам между бюджетами по месту нахождения головного подразделения предприятия, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений с учётом доли расходов на заработную плату, приходящейся на головное подразделение предприятия и на каждое из его обособленных подразделений в общих расходах заработной платы, по предприятию (головному подразделению предприятия совместно со всеми обособленными подразделениями предприятия) в соответствии с данными бухгалтерского учёта.

Начисление сумм текущих платежей по налогу на доходы юридических лиц, а также сумм налога, подлежащих внесению в доходную часть бюджетов по итогам календарного года по месту нахождения головного подразделения предприятия и каждого из его обособленных, подразделений осуществляются предприятием самостоятельно.

Налогоплательщик уплачивает суммы текущих платежей и суммы налога, начисленного по итогам календарного года, в соответствующие бюджеты по месту нахождения головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений посредством головного подразделения предприятия или через каждое обособленное подразделение не позднее сроков, установленных статями 241 и 242 Налогового кодекса.

Лица, являющиеся плательщиками налога на доходы юридических лиц, производят окончательный расчет и уплачивают налог по месту своего учёта не позднее 10—го апреля года, следующего за отчётным календарным годом.

Примечание: Как было указано в предыдущих главах настоящего руководства (мануала) в настоящем разделе указан основные моменты налогового администрирования налога на доходы юридических лиц, с которыми в процессе осуществления предпринимательской деятельности могут сталкиваться общественные обеднения. Помимо этого, в Разделе VII Налогового кодекса, а также подзаконных нормативных актах, утвержденных Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан более подробно раскрыты моменты налогообложения налога на доходы юридических лиц, включая:

Особенности налогообложения доходов отдельных секторов³⁹

- §1. Налогообложение кредитных организаций
- §2. Налогообложения исламского банкинга

³⁹ Глава 30 Налогового кодекса Республики Таджикистан

§3. Вычеты отчислений для страховых организаций §4. Вычет затрат для пользователей природных ресурсов Общие правила международного налогообложения⁴⁰ Трансфертное ценообразование⁴¹ Удержание налога у источника выплаты⁴²

Примеры по налогу на доходы юридических лиц:

1) Организация «Ф» (резидент за отчетный 2022 год), получила доход от выполнения работ на территории Республики Таджикистан на сумму 75050 сомони и из источников за пределами Республики Таджикистан на сумму 120500 сомони.

В целях налога на доходы объектом налогообложения организации «Ф» за отчетный период 2022 года являются доходы, полученные в Республике Таджикистан и за ее пределами, то есть сумма доходов составляет 871000 сомони (750500 + 120500). Необходимо учесть, что сумма налога, уплаченного организацией «Ф» за пределами Республики Таджикистан при представлении подтверждений уплаты таких налогов допускается к зачету в соответствии с положениями, предусмотренными главой 32 Налогового кодекса.

2) Организация «А» (резидент) в 2022 году получила доход от поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг на территории Республики Таджикистан на сумму 750500 сомони. В соответствии с положением Налогового кодекса, в этом периоде сумма допустимых к вычету расходов для налога на доходы юридических лиц составила 605000 сомони.

В данном примере объектом налогообложения налога на доходы на отчетный период 2022 года для организации «А» является разница между валовым доходом (750500 сомони) и допустимыми вычетами по расходам (60500 сомони), то есть 145500 сомони.

3) Организация «Г» (нерезидент) имеет филиал, зарегистрированный в Республике Таджикистан и в 2022 году, благодаря деятельности данного филиала, получила доход от поставки товаров на сумму 800000 сомони. В отчетном периоде филиал организации «Г» (нерезидент) имеет право на вычет расходов, предусмотренных Налоговым кодексом.

⁴⁰ Глава 32 Налогового кодекса Республики Таджикистан

⁴¹ Глава 33 Налогового кодекса Республики Таджикистан

⁴² Глава 34 Налогового кодекса Республики Таджикистан

- 4) Организация «Т» (нерезидент Республики Таджикистан) имеет филиал, зарегистрированный в Республике Таджикистан, однако консультативные услуги учреждениям Республики Таджикистан осуществляются непосредственно самой организацией. В данном случае, несмотря на то, что организация «Т» (нерезидент) имеет соответствующий филиал в Республике Таджикистан, однако самостоятельно оказывает услуги, удержание налога на доходы у источника выплаты будет осуществлено без вычета расходов, предусмотренных Налоговым кодексом. В связи с чем, учреждение Республики Таджикистан обязано удержать (исчислить) налоги на доходы организации «Т» (нерезидента) у источника выплаты и перечислить в бюджет Республики Таджикистан.
- 5) Иностранная организация «Ф» (нерезидент Республики Таджикистан) имеет зарегистрированный филиал в Республике Таджикистан. На основании заключения Тендерной комиссии данная Компания выиграла тендер на оказание услуг, которые будут осуществлены посредством филиала организации «Ф» в Республике Таджикистан. В соответствии с заявкой, заказчик учреждение Республики Таджикистан производит оплату услуг непосредственно иностранной организации «Ф» (нерезиденту Республики Таджикистан), и в дальнейшем часть средств со стороны нерезидента будет направлена собственному филиалу в Республике Таджикистан.

В данном примере, независимо от того, что иностранная организация «Ф» (нерезидент) имеет филиал в Республике Таджикистан и осуществляет услуги посредством филиала, заказчик — учреждение Республики Таджикистан — обязан при выплате дохода организации «Ф» (нерезиденту) удержать и уплатить в государственный бюджет Республики Таджикистан соответствующие налоги у источника выплаты.

6) Организация «Б» (нерезидент) ранее приобрела 40 процентов пакета акций, принадлежащих организации «М» (резиденту Республики Таджикистан) на сумму 5,0 млн. сомони. Спустя 2 года, организация «Б» (нерезидент) продает 20 процентов пакета акций (организации «М» - резидента Республики Таджикистан) организации «Р» (другому нерезиденту) выше номинальной (приобретённой) стоимости на сумму 4,0 млн. сомони, в следствие чего получает доход от увеличения стоимости акций в размере 1,5 млн. сомони (4,0 – 2,5).

В данном случае, организация «Б» (нерезидент) обязана исчис-

лить налог на доходы, полученные из источников в Республике Таджикистан с учетом допустимых вычетов, установленных Налоговым кодексом, и оплатить сумму налога в соответствующий бюджет Республики Таджикистан.

7) Организация «А», имеющая налоговые льготы, в отчетном периоде получила доход от производственной деятельности в размере 100000 сомони, а за счет других видов деятельности (непроизводственной) - в размере 150000 сомони.

Производственная деятельность организации «А» соответствует требованиям пункта 6) части 2 статьи 189 Налогового кодекса, в связи с чем доходы от производственной деятельности в размере 100000 сомони освобождаются от уплаты налога на доходы и текущие авансовые платежи по налогу на доходы юридических лиц.

Другие доходы организации «А» - в размере 150000 сомони от непроизводственной деятельности - в целях уплаты налога на доходы юридических лиц включаются в валовый доход.

- **8) Организация «Б»** осуществляет деятельность по продаже керамических изделий и за отчетный 2022 год получила следующие доходы:
 - от продажи керамических изделий 250000 сомони
 - продажи активов 120000 сомони
 - положительной разницы иностранной валюты 15000 сомони
- беспроцентный кредит от учредителя сроком на один год в сумме 160000 сомони
- дополнительный взнос учредителя в уставный капитал компании 100000 сомони.

В соответствии с положением главы 26 Налогового кодекса в целях налогообложения доход организации «Б» составляет 385000 сомони, а также выгода от полученного беспроцентного кредита в размере 32000 сомони (160 000 X 20%). В целом, валовый доход Компании «Б» за 2022 года для исчисления налога на доходы составляет сумму 417000 сомони. Сумма дополнительного взноса учредителя в уставный капитал организации «Б» в размере 100000 сомони не включается в доход налогоплательщика.

8) Организация «3» была зарегистрирована в апреле месяце 2022 года, основной деятельностью которой является производство товаров народного потребления. Уставный капитал организации равен 2,5 млн. сомони, и на дату государственной реги-

страции составляет 242718 долларов США (курс Национального банка Таджикистана \$1=10,3 сомони).

Учитывая то, что в течении одного месяца после государственной регистрации организация «3» полностью пополнила объявленный уставный капитал (2,5 млн. сомони) и которая превышает сумму 200000 долларов США, в соответствии с пунктом 6) части 2 статьи 189 Налогового кодекса, данная организация освобождается на 2 года, от уплаты налога на доходы (налога по упрощенному режиму) с даты государственно регистрации.

4.4. Налог на добавленную стоимость⁴³

Настоящий раздел рассматривает порядок исчисления (уплаты) налога на добавленную стоимость, плательщиков налога, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговый период, сроки уплаты налога налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (акцизный налог, налог с продажи алюминия первичного) являются косвенными налогами, сумма которых взимается налогоплательщиком у потребителя и/или налогоплательщик имеет право на взимания этих налогов для уплаты в бюджет путем включения в цену продажи товаров, работ и услуг (пункт 33, статьи 2 Налогового кодекса).

В соответствии с чем, налог на добавленную стоимость как косвенный налог исчисляется и уплачивается в бюджет на всех этапах оборота товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:⁴⁴

- лицо, совокупный доход которого за период, не превышающий 12 полных последовательных календарных месяцев, превышает 1,0 млн. сомони;
- лицо, занимающееся деятельностью инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых и кредитных организаций, микро—финансовых организаций, ломбардов, пользователи природных ресурсов, поставщиков алюминия первичного, производителей и импортеров подакцизной продукции, а также лиц, осуществляющих посредническую

⁴³ Глава 36 Налогового кодекса Республики Таджикистан

⁴⁴ Статья 245 Налогового кодекса Республики Таджикистан

деятельность на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров;

- иностранное лицо, предоставляющие дистанционные (электронные) услуги непосредственно физическим лицам в Республике Таджикистан;
- иностранное юридическое лицо, осуществляющее доставку товаров, выполнение работ на территории Республики Таджикистан, если Республика Таджикистан признается местом доставки таких товаров, выполнения работ;
- лицо, являющееся правопреемником плательщика налога на добавленную стоимость;
- лицо, признающееся налоговым агентом в соответствии с статьей 260 Налогового кодекса (обратном налогообложении налога на добавленную стоимость);
- лицо, осуществляющее налогооблагаемый ввоз товаров в Республику Таджикистан;
- лицо, добровольно обращающееся выплачивать налог на добавленную стоимость.

Необходимо отметить, что **добровольная регистрация** лица в качестве плательщика налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами только при соблюдении следующих требований:

- если определено место постоянной предпринимательской деятельности лица;
- если лицо занимается предпринимательской деятельностью и ведет бухгалтерский учёт в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте;
- если лицо не связано с компаниями, не имеющими деятельности экономического значения.

При выявлении достаточных оснований налоговые органы имеют право признать деятельность нескольких субъектов предпринимательства, принадлежащих одному лицу, в качестве одного хозяйствующего субъекта и зарегистрировать данное лицо в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с первого дня отчётного периода, следующего за месяцем, в котором выявлен такой случай (часть 5 статьи 245 Налогового кодекса).

Лицо признается плательщиком налога на добавленную стои- мость со следующей даты:

– с первого числа отчётного периода, следующего за месяцем, в котором валовый доход налогоплательщика превысил регистрационный порог (1,0 млн. сомони);

- с даты государственной регистрации лиц занимающееся деятельностью инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых и кредитных организаций, микро—финансовых организаций, ломбардов, пользователи природных ресурсов, поставщиков алюминия первичного, производителей и импортеров подакцизной продукции, а также лиц, осуществляющих посредническую деятельность на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров;
- со дня начала деятельности на территории Республики Таджикистан;
- с момента (даты) приобретения права на преемство плательщика налога на добавленную стоимость;
 - с даты выплаты дохода нерезиденту;
- с даты, указанной в свидетельстве о регистрации для лиц добровольно обращающееся выплачивать налог на добавленную стоимость.

Плательщиками налога на добавленную стоимость не считаются следующие лица, за исключением осуществления налогооблагаемого ввоз товаров в Республику Таджикистан, указанных в абзаце седьмом части 1 статьи 245 Налогового кодекса:

- 1) местные и центральные органы государственной власти в рамках выполнения полномочий;
 - 2) лица, функционирующие в особых режимах.

Налогоплательщик вправе представить заявление об аннулировании регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, при соблюдении следующих условий:

- если совокупный доход налогоплательщика за период, не превышающий 12 полных последовательных календарных месяцев, не превышает порога в 1,0 млн. сомони;
- с момента перехода налогоплательщика на общую систему налогообложения прошло более 36 календарных месяцев.

В случае регистрации и отмены регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан вести деятельность соответственно в общей системе налогообложения или в специальной системе налогообложения.

Объектами налогообложения налога на добавленную стои- мость признаются⁴⁵ :

- поставки товаров (выполнение работ и оказание услуг) на

⁴⁵ Статья 246 Налогового кодекса Республики Таджикистан

территории Республики Таджикистан;

- выполнение работ и оказание услуг нерезидентами на территории Республики Таджикистан;
 - ввоз товаров на территорию Республики Таджикистан.

Для целей Налогового кодекса **налогооблагаемыми операциями не признаются** оказанные услуги или выполненные работы за пределами Республики Таджикистан.

Если лицо приобретает товары (работы, услуги) с учётом налога на добавленную стоимость и имеет право учесть соответствующую сумму налога на добавленную стоимость в зачет, последующее использование таких товаров (работ, услуг) для непредпринимательской деятельности считается налогооблагаемой операцией.

Поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) своим работникам или любым другим лицам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, в том числе на безвозмездной основе, считается налогооблагаемой операцией налогоплательщика, за исключением случаев, когда не допускался зачёт налога на добавленную стоимость во время покупки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В этом случае стоимостью налогооблагаемой операции является разница между покупной ценой товаров, выполнением работ или услуг и их рыночной стоимостью.

Несмотря на другие положения статьи 246 Налогового кодекса, поставка товаров плательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением плательщиков по сниженной ставки, не считается налогооблагаемой операцией, если эти товары были приобретены в результате налогооблагаемой операции с добавленной стоимостью, но в соответствии с статьей 266 Налогового кодекса не допускается зачет суммы налога на добавленную стоимость по данным операциям.

Если зачет частично не был допущен при приобретении товаров, то размер налогооблагаемой операции сокращается пропорционально доле не допущенного зачета.

Лицо, которое при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) использует сырьё и материалы заказчика, и конечный продукт остается во владении заказчика, для данного лица выполнение таких работ и оказание услуг считается налогооблагаемой операцией.

Ввоз товаров и транспортных средств на территорию Республики Таджикистан, подлежащих декларированию согласно

таможенного законодательства Республики Таджикистан, за исключением товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость, в соответствии с статьей 251 Налогового кодекса считаются налогооблагаемым ввозом.

Продажа или уступка прав на предпринимательскую деятельность или ее обособленного подразделения одним плательщиком налога на добавленную стоимость другому плательщику налога на добавленную стоимость в рамках одной операции не считается налогооблагаемой операцией, если предпринимательская деятельность или ее обособленное

подразделение функционируют на постоянной основе.

Данное положения может применятся в отношении плательщика налога на добавленную стоимость в случае выполнения следующих условий:

- лица (продавец и покупатель), не позднее 30 календарных дней после продажи или уступки права на предпринимательскую деятельность письменно уведомят налоговые органы о решении по применению положений статьи 247 Налогового кодекса;
- продавец или лицо, уступающее право на предпринимательскую деятельность, будет функционировать до дня совершения операции;
- покупатель или получатель права на предпринимательскую деятельность с момента совершения операции не будет использовать налоговые льготы в отношении приобретаемой предпринимательской деятельности или не может использовать ее в своих целях.

При совершении операции в соответствии с частью 1 статьи 247 Налогового кодекса, права и налоговые обязанности продавца или лица, уступающего право на предпринимательскую деятельность, переходят к покупателю или получателю права на предпринимательскую деятельность.

Кроме того, продавец или лицо, уступающее право на предпринимательскую деятельность, несут ответственность за любые обязательства по уплате налога на добавленную стоимость возникшие до момента передачи.

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость — является стоимость налогооблагаемой операции, определяемой на основе суммы (стоимости, в том числе в натуральной форме), которую получает или вправе получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, на-

логи и (или) другие сборы, но без учёта налога на добавленную стоимость.

Сумма разрешенных скидок, учтенных налогоплательщиком на момент осуществления налогооблагаемой операции, уменьшаются с стоимости налогооблагаемой операции. Скидка или изменение цен, произведенные после налогооблагаемой операции, корректируется в соответствии с статьей 249 Налогового кодекса.

Если в обмен на налогооблагаемую операцию налогоплательщику осуществляется поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) либо лицу имеющего право на их получение, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров (работ и услуг), в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы без учёта налога на добавленную стоимость.

Однако, если в обмен на налогооблагаемую операцию лицо не получает каких—либо активов (товаров, выполнения работ или услуг), то стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров (работ и услуг), в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы без учёта налога на добавленную стоимость.

В случае, использования в некоммерческих целях товаров (работ или услуг), а также при поставке товаров (работ или услуг) любым лицам (включая своих сотрудников), то стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену данных товаров (работ, услуг), в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы без учёта налога на добавленную стоимость.

При **поставки товаров на условиях рассрочки**, стоимость налогооблагаемой операции включает общую сумму к оплате, в независимости от графика платежей, установленного договором.

В случае продажи (отчуждения) заложенного имущества, сто-имость такой налогооблагаемой операции залогодателя включает рыночную стоимость заложенного (или отчуждаемого) имущества, включая любые пошлины, налоги и другие сборы, без учёта налога на добавленную стоимость.

Стоимость налогооблагаемой операции ввезенных товаров при дальнейшей поставке не может быть ниже стоимости налогооблагаемого ввоза, а в случае возникновения отрицательной разницы в стоимости налогооблагаемой операции ввезенных товаров, такая разница принимается равной нулю для расчета налога на добавленную стоимость.

Если налогоплательщик указывает налогооблагаемую операцию с налогам на добавленную стоимость в соответствии с абзацами первым, вторым и четвертым части 13 статьи 269 Налого-

вого кодекса отдельно без выделения суммы налога, стоимость налогооблагаемой операции и доли налога, за исключением случаев, когда составление счёт—фактуры является обязательным, рассчитывается по формулам:

1) Стоимость налогооблагаемой операции:

 $A - A \times B / (100 + B)$,

где: А – общая сумма налогооблагаемых операций;

- Б процентная ставка налога на добавленную стоимость за операцию.
- 2) Сумма налога на добавленную стоимость в налогооблагаемой операции:

A x Б / (100 + Б),

где: А – общая сумма налогооблагаемых операций;

Б – процентная ставка налога на добавленную стоимость за операцию.

Поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством и другими нормативно правовыми актами Республики Таджикистаном, не считается налогооблагаемой операцией и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемую операцию. Также импорт товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость, за исключением их последующей продажи и поставки внутри страны, не включается в стоимость налогооблагаемого ввоза.

Следующие поставки товаров (кроме экспорта товаров), выполнение работ и оказание услуг, осуществленные в Республике Таджикистан, освобождаются от налога на добавленную стоимость⁴⁶:

- 1) продажа, передача или аренда недвижимости, за исключением следующих случаев:
- a) продажа или передача гостиничных помещений или жилья для отдыхающих;
- б) продажа или передача новых построенных жилых помещений:
- в) продажа или аренда недвижимого имущества, используемого для предпринимательских целей, за исключением продажи или уступки права в соответствии со статьёй 247 настоящего Кодекса;
- 2) оказание финансовых услуг за вознаграждение, перечень которых определяется Национальным банком Таджикистана по

⁴⁶ Статья 251 Налогового кодекса Республики Таджикистан

согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом, в том числе передача амортизируемого материального имущества по операциям финансовой аренды (лизинга), за исключением поставки предмета финансовой аренды (лизинга);

- 3) поставка национальной и иностранной валюты (кроме нумизматических целей);
 - 4) услуги религиозных учреждений;
- 5) оказание государственными учреждениями медицинских услуг, за исключением косметологических, стоматологических и санаторно—курортных услуг;
- 6) оказание следующих услуг финансируемыми за счёт бюджета государственными учреждениями в сфере образования:
 - а) дошкольное образование;
 - б) начальное, общее основное и общее среднее образование;
- в) начальное профессиональное и среднее профессиональное образование;
 - г) высшее профессиональное образование;
- д) профессиональное образование после высшего образовательного учреждения;
 - е) дополнительное и специальное образование;
- 7) безвозмездная передача (отказ от) товаров в пользу государства, поставка товаров (выполнение работ и оказание услуг) в качестве гуманитарной помощи;
- 8) поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг), произведенных непосредственно учреждениями исполнения уголовного наказания Республики Таджикистан или государственными предприятиями, входящими в систему исполнения уголовного наказания Республики Таджикистан;
- 9) поставка специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;
- 10) поставка (продажа) единой школьной и дошкольной формы отечественного производства, перечень которых утверждается Правительством Республики Таджикистан по представлению Министерства образования и науки по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан, Министерством промышленности и новых технологий Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом;
- 11) поставка (продажа) медицинских препаратов отечественного производства, перечень которых утверждается Правительством Республики Таджикистан по представлению Министерства

здравоохранения и социальной защиты населения по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом.

Поставка, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, алюминия первичного, концентратов природных ресурсов, товарной руды, лома черных и цветных металлов и других металлов, производимых в Республике Таджикистан, слитков драгоценных металлов Национального банка Таджикистана, кокона, хлопка—волокна, хлопковой пряжи и хлопка—сырца, в том числе на экспорт, освобождается от налога на добавленную стоимость.

Кроме того, следующие **виды ввоза освобождаются от налога на добавленную стоимость:**

- ввоз национальной и иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;
- ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней Национальным банком Таджикистана и Министерством финансов Республики Таджикистан для Государственного хранилища ценностей;
- ввоз товаров, безвозмездно передаваемых государственным органам Республики Таджикистан, ввоз товаров в качестве гуманитарной помощи, ввоз товаров, безвозмездно передаваемых благотворительным организациям с целью ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;
- ввоз, в том числе на условиях финансовой аренды (лизинга), производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему для формирования или пополнения уставного фонда (капитала) предприятий или технического перевооружения действующего производства, при условии, что это имущество будет использовано непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с учредительными документами предприятия, и не будет относиться к категории подакцизных товаров. В случае ликвидации такого предприятия или неиспользования вышеуказанного импортированного в Республику Таджикистан производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему в течение двух лет с момента поступления в Республику Таджикистан или поставки этим предприятием другому лицу, неуплаченная в соответствии с настоящим абзацем сумма налога на добавленную стоимость, подлежит взысканию в бюджет без осуществления зачета в соответствии со статьёй 266 Налогового кодекса, за исключением ввоза такого оборудования на условиях

финансовой аренды (лизинга);

- ввоз материалов и принадлежностей для производства медикаментов, медицинского, фармацевтического оборудования и медицинских инструментов, новейшей технологии для фармацевтических предприятий и современного диагностического и лечебного оборудования, медикаментов, за исключением медикаментов, производимых внутри республики, порядок и перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;
- импорт товаров для реализации государственных инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан в рамках грантовых и кредитных соглашений;
- ввоз товаров для строительства особо важных объектов, за исключением товаров, производимых в республике, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;
- ввоз оборудования, техники, строительных материалов и других материалов для обеспечения потребностей туристических объектов (в том числе гостиниц, лечебных санаторий и курортов, туристических центров и других туристических объектов), за исключением товаров, производимых в республике. Список туристических объектов, наименование и количество ввозимого оборудования, техники и строительных материалов, и других материалов утверждаются Правительством Республики Таджикистан;
- ввоз товаров (кроме подакцизных товаров) для производства первичного алюминия непосредственно производителями в соответствии с перечнем и объёмом, определяемыми Правительством Республики Таджикистан;
 - ввоз алюминия первичного;
- ввоз военной техники, основных агрегатов, оружия, боеприпасов, летательных аппаратов оборонного назначения, а также запасных частей к ним, стоимость обслуживания и ремонт;
- ввоз специализированной продукции индивидуального пользования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;
- ввоз технологии, оборудования и материалов для обеспечения потребностей сферы птицеводства, рыбоводства и (или) ввоз товаров непосредственно для собственных нужд хозяйствующих субъектов в сферах птицеводства, рыбоводства и производства комбинированных кормов для птиц и животных;
- ввоз сырья для переработки и производства конечной продукции, за исключением сырья, производимого внутри страны, и подакцизных товаров, порядок и перечень которых определяется

Правительством Республики Таджикистан;

– ввоз транспортных средств, приводимых в движение только электродвигателями, в том числе электромобилей, электробусов и троллейбусов.

Ввоз и последующая поставка следующей техники и оборудования, запасных частей и комплектующих освобождаются от налога на добавленную стоимость, за исключением ввоза запасных частей и комплектующих, производимых в республике, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан:

- сельскохозяйственная техника;
- запасные части и комплектующие техники и сельскохозяйственные машины сборочно—монтажными предприятиями (производителями) для производства и продажи конечного товара;
- запасные части и комплектующие легковых, грузовых и погрузочных автомобилей сборочно–монтажными предприятиями (производителями) для собственных нужд.

Ввоз и дальнейшая поставка новых автомобилей (дата выпуска которых не превышает 1 (один) год, с пробегом до 10 (десяти) тысяч километров) товарных позиций 8702, 8703, 8704 и 8705 непосредственно юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими свою деятельность на основе свидетельства, освобождаются от уплаты 50 процентов ставки налога на добавленную стоимость, установленной частью 1 статьи 264 и частью 4 статьи 397 Налогового кодекса.

Датой совершения налогооблагаемой операции⁴⁷ считается момент выставления счёт—фактуры по налогу на добавленную стоимость и акцизам в отношении данной операции, если Налоговым кодексом не предусмотрено иное.

Если счёт—фактура по налогу на добавленную стоимость и акцизам не выставляется до или в момент (день) совершения налогооблагаемой операции, то моментом налогооблагаемой операции считаются следующие дни:

- день приёмки, продажи или передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- день отгрузки товара, если в соответствии с договором поставка товара включает перевозку товаров.

Если сумма за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) оплачена авансом до истечения дня (срока) приёмки, про-

⁴⁷ Статья 256 Налогового кодекса Республики Таджикистан

дажи или передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) или дня (срока) отгрузки товара, если договором поставка включает перевозку товаров, и в течение пяти дней после внесения аванса поставщиком не выставляется покупателю счёт—фактура по налогу на добавленную стоимость и акцизам, положения частей 1 и 2 статьи 256 Налогового кодекса не применяются к данной операции.

В этом случае дата внесения аванса считается налогооблагаемой операцией. Данное положение применяется, если по налогооблагаемой операции произведены два или более авансовых платежа, каждый аванс рассматривается как отдельная налогооблагаемая операция.

При условии, если услуги налогоплательщику предоставляются на регулярной основе, то датой налогооблагаемой операции для каждого отчётного периода считается одна из следующих дат, когда операция была ранее проведена:

- дата выставления счёт–фактуры налога на добавленную стоимость и акцизов;
- дата выставления счёт—фактуры по налогу на добавленную стоимость и акцизам на оплату стоимости товаров на основании финансового лизинга;
 - дата оплаты услуг.

Независимо от положений части 3 статьи 256 Налогового кодекса датой определения налогооблагаемой операции при выполнении строительно—монтажных работ считается одна из следующих дат, в которой ранее была совершена операция:

- дата получения (приобретения права на получение) текущего платежа от заказчика;
- дата частичного (полного) выполнения строительно–монтажных работ, фиксируемая в бухгалтерском учёте и отчётности налогоплательщика.

Местом поставки товаров⁴⁸ признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение покупателя. Если товары доставляются транспортом продавца или транспортной организацией, то местом поставки товаров считается место нахождения товаров в момент начала транспортировки.

Работы или услуги считаются выполненными на территории Республики Таджикистан, если место деятельности, из которого выполняются эти работы или услуги, находится Республики Тад-

⁴⁸ Статья 257 Налогового кодекса Республики Таджикистан

жикистан.

Выполнение работ или услуг осуществляемые лицом, находящимся за пределами территории Республики Таджикистан, и не имеющим постоянного места деятельности в Республике Таджикистан, а выполнение работ или оказание услуг осуществляются лицу, не являющемуся налоговым агентом в соответствии с статьёй 260 Налогового кодекса, выполнение работ или оказание услуг считаются осуществленными на территории Республики Таджикистан, если по отношению к этому лицу применяется одно из следующих положений:

- 1) работы или услуги, выполняемые или оказываемые в Республике Таджикистан, лицом, находящимся в Республике Таджикистан, во время выполнения этих работ или услуг;
- 2) выполнение работ или оказание услуг осуществляются дистанционными услугами, оказываемыми резиденту Республики Таджикистан, в соответствии с положениями части 3 настоящей статьи;
- 3) услуги включают в себя услуги электрической связи, и иностранное лицо, фактически находящееся в Республике Таджикистан, инициирует услугу на своё имя или на имя другого лица, за исключением услуг электрической связи, оказываемых:
 - а) поставщиком телекоммуникационных услуг;
- б) лицом, использующим глобальный роуминг во время временного пребывания в Республике Таджикистан;
- 4) услуги относятся к недвижимому имуществу в Республике Таджикистан;
- 5) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Республики Таджикистан.

Обратное налогообложение налога на добавленную стоимость⁴⁹ — это особый метод исчисления налога на добавленную стоимость, согласно которому расчет и уплата налога производится покупателем.

Настоящее положение применяются в следующих случаях, если:

- 1) лицо, находящееся за пределами Республике Таджикистан, которое не имеет постоянного места деятельности в Республике Таджикистан (иностранный поставщик), оказывал услуги или выполнял работу юридическому лицу, осуществляющему деятельность в Республике Таджикистан;
 - 2) оказание услуг или выполнение работ осуществляется ино-

⁴⁹ Статья 260 Налогового кодекса Республики Таджикистан

странным поставщиком с места его деятельности за пределами Таджикистана;

3) оказание услуг или выполнение работ иностранным поставщиком осуществляется с места его деятельности в Республике Таджикистан, и эти операции являются налогооблагаемыми операциями.

В данном случае, налоговый агент удерживает налог на добавленную стоимость у источника выплаты с суммы, подлежащей выплате иностранному поставщику. Сумма налога определяется путём применения ставок установленных в части 1 статьи 264 Налогового кодекса, к сумме, подлежащей выплате иностранному поставщику после удержания налога.

Лицо (налоговый агент), зарегистрированный в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, обязан включить удержанный налог, подлежащий уплате в бюджет, в декларацию по налогу на добавленную стоимость в качестве суммы к уплате за месяц, в котором совершается операция (без права зачёта суммы налога на добавленную стоимость).

Лицо (налоговый агент), не зарегистрированный в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, обязан в течение пяти дней с даты уплаты суммы иностранному поставщику оплатить удержанный налог в бюджет, а также представить в налоговый орган декларацию по налогу на добавленную стоимость до 15—го числа месяца, следующего за отчётным месяцем.

Необходимо заметит, что положения части 6 статьи 260 Налогового кодекса применяются в следующих ситуациях, если:

- лицо зарегистрировано для целей налога на добавленную стоимость;
- лицо осуществляет часть предпринимательской деятельности за пределами Республики Таджикистан (иностранная часть деятельности);
- часть иностранной деятельности лица осуществляется для оказания услуг или выполнения работы в рамках деятельности лица на территории Республики Таджикистан;
- оказание услуг и выполнение работ, ранее осуществленные между отдельными лицами, имевшими место деятельности в Республике Таджикистан, считаются налогооблагаемыми операциями.

В отношении налогооблагаемых операций и налогооблагаемого ввоза установлены следующие **ставки налога на добавленную стоимость**⁵⁰:

⁵⁰ Статья 264 Налогового кодекса Республики Таджикистан

- 1) стандартная ставка 15 процентов;
- 2) сниженная ставка, за исключением налогооблагаемого ввоза и последующей поставки ввезенного товара в отношении строительных работ, гостиничных услуг и услуг общественного питания 7 процентов и продажи сельскохозяйственных продуктов внутреннего производства, переработки продукции сельского хозяйства, услуг по обучению и деятельности по оказанию медицинских услуг в санаториях и курортах без права на зачет налога на добавленную стоимость 5 процентов;

3) нулевая ставка.

Для плательщиков сниженной ставки налога на добавленную стоимость, налогооблагаемого ввоза, последующая поставка таких ввезенных товаров подлежит налогообложению по стандартной (15%) ставке. Такой плательщик вправе зачесть сумму налога на добавленную стоимость, уплаченной при ввозе.

Однако в случае замены плательщиком сниженной ставки налога на добавленную стоимость, ввезённых товаров на другие товары, налогообложение последующей поставки должна исходить из доли замененных товаров облагается налогом пропорционально удельному весу ввезенных товаров в общем объёме закупки по стандартной ставке и оставшейся долей таких товаров (замененных) по сниженной ставке.

Сумма налога на добавленную стоимость определяется путем умножения стоимости налогооблагаемого оборота на соответствующую ставку налога.

Налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет за отчётный период, представляет собой положительную разницу между суммой налога, исчисленной на основании статей 260 и 264 Налогового кодекса и суммой налога, разрешенной к зачету в соответствии со статьёй 266 Налогового кодекса.

Согласно статьи 266 Налогового кодекса при использовании стандартной ставки суммой зачитываемого налога на добавленную стоимость является сумма налога, подлежащая уплате или уплаченная в следующих случаях, если:

- налогоплательщику выставлена счёт—фактура по налогу на добавленную стоимость и акцизам;
- за отчётный период дата совершения операции по ввозу налогооблагаемых товаров наступила в соответствии с статьей 261 Налогового кодекса, и сумма налога на добавленную стоимость фактически уплачена в бюджет;
 - налогооблагаемые операции по поставке товаров, выполне-

нию работ или оказанию услуг были совершены в течение отчётного периода в соответствии с статьей 256 Налогового кодекса;

– товары (работы или услуги) используются налогоплательщиком для целей предпринимательской деятельности.

Не допускается зачет уплаченного (подлежащего уплате) налога на добавленную стоимость в следующих случаях:

- при приобретении легковых автомобилей, за исключением предлагаемых на продажу или в прокат лицом, для которого такие операции считаются основным видом предпринимательской деятельности;
- если расходы осуществлены на благотворительные или социальные, а также на развлекательные или представительские цели;
- если в счёт–фактурах сумма налога на добавленную стоимость не указана отдельно от налогооблагаемых операций;
- если при таможенном оформлении товаров в платежных документах суммы налога на добавленную стоимость не указаны реквизиты импортера товаров и продукции (включая наименование, ИНН, ЕИН);
- если расходы осуществлены на геологоразведочные работы и подготовку к добыче природных ресурсов;
- если расходы осуществлены на приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также на восстановление (ремонт) амортизируемых основных средств и амортизируемых нематериальных активов, независимо от суммы расходов;
- если расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), оформлены с лицами, которые фактически не совершали таких операций, за исключением случаев представления налогоплательщиком документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость в бюджет;
- если расходы осуществлены по пониженной ставке налога на добавленную стоимость, за исключением расходов, связанных с налогооблагаемым импортом, для лиц, указанных в части 3 статьи 264 Налогового кодекса;
- если иностранным лицом на территории Республики Таджикистан предоставляются дистанционные услуги без образования постоянного учреждения.

Зачет суммы налога на добавленную стоимость лицом, который в своей деятельности имеет налогооблагаемые операции и операции, освобожденные от налога на добавленную стоимость, осуществляется пропорциональным методом в соответствии с

статьёй 268 Налогового кодекса. Зачет суммы налога на добавленную стоимость лицом, имеющим только освобожденную операцию, не допускается.

Зачет суммы налога на добавленную стоимость по счёт—фактурам по налогу на добавленную стоимость и акцизам, составленным по мошенническим или практически неосуществленным операциям запрещается и ранее зачтенные суммы налога на добавленную стоимость, признаются недействительными.

Зачет налога на добавленную стоимость для ввоза товаров, уплаченного плательщиками налога на добавленную стоимость, осуществляющими деятельность по оптовой и розничной торговле, заготовке, снабжению и сбыту, допускается только при наступлении налогооблагаемых операций за отчётный период.

Зачтенная сумма налога на добавленную стоимость подлежит исключению из последующей суммы зачитываемого налога в следующих случаях:

- при использовании товаров (работ, услуг) не в целях налогооблагаемых оборотов;
- при признании недействительными счёт—фактур по налогу на добавленную стоимость и акцизов в соответствии с частью 9 статьи 266 Налогового кодекса;
- при изменении стоимости полученных товаров (работ, услуг) в случаях, указанных в части 1 статьи 249 Налогового кодекса;
- в случае отмены регистрации налогоплательщика в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в отношении суммы налога на добавленную стоимость, ранее начисленную на остаток товаров (работ, услуг) налогоплательщика;
- в случае порчи или утраты товаров, в том числе основных средств, за исключением случаев порчи или утраты товаров в результате аварийных ситуаций и представления налоговым органам заключения уполномоченного государственного органа по чрезвычайным ситуациям или заключения (акта) независимой экспертизы и акта таможенного досмотра в соответствии с положениями статьи 363 Таможенного кодекса Республики Таджикистан;
- при несоблюдении положений статьи 269 Налогового кодекса. При осуществлении в отчётном периоде налогооблагаемых и освобожденных от налогообложения операций, зачет суммы налога на добавленную стоимость определяется пропорциональным методом для налогового периода. Сумма налога на добавленную стоимость относимая в зачёт по пропорциональному методу, определяется по удельному весу налогооблагаемой опе-

рации в общей сумме операции.

Лицо, являющееся плательщиком налога на добавленную стоимость и не внесённое в список безответственных налогоплательщиков, осуществляющая налогооблагаемые операции, обязана на дату совершения налогооблагаемой операции представить получателю (покупателю) товаров, работ или услуг счёт—фактуру по налогу на добавленную стоимость и акцизам.

Счёт—фактура по налогу на добавленную стоимость составляется в электронном виде и выдается плательщику налога на добавленную стоимость только в электронной форме. Другим лицам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, выдается копия счёт—фактура по налогу на добавленную стоимость или её электронная форма направляется в личный кабинет такого налогоплательщика.

Счёт—фактуры по налогу на добавленную стоимость и акцизам представляются только при осуществлении налогооблагаемых операций. Если поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) освобождены от налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, счёт—фактуры по налогу на добавленную стоимость и акцизам не выписываются.

Плательщик налога на добавленную стоимость при розничной продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг конечным потребителям, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, взамен счёт—фактуры по налогу на добавленную стоимость и акцизам выдает квитанцию кредитно—финансовой организации или чек контрольно—кассовых устройств и автоматических платежных устройств. Для целей налогообложения под продажей в розницу понимается поставка конечным потребителям товаров, выполнение работ и оказание услуг, предназначенных для личного, жилищного или потребительского использования, по рыночным ценам.

Налогоплательщик, обязан за каждый отчетный период не **позднее 15-го числа месяца**, следующего за отчётным периодом, представить в налоговый орган декларацию о налоге на добавленную стоимость и совершить уплату налога в бюджет.

Иностранные лица, оказывающие дистанционные услуги, обязаны представить налоговую декларацию, другие документы (информацию) и сведения **не позднее 20-го числа**, следующего за отчётным периодом.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость, **является календарный месяц**, а в отношении иностранных лиц,

оказывающих дистанционные услуги физическим лицам, налоговым периодом **является календарный квартал**.

Превышение суммы излишне зачтенного налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчётный период возвращается финансовым и налоговыми органами в течение 30 календарных дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика, облагаемого налогом по нулевой ставке, из соответствующего бюджета.

Возврат излишне зачтенной суммы налога на добавленную стоимость производится на основании следующих документов:

- декларация по налогу на добавленную стоимость за налоговый период;
- документы, предусмотренные статьёй 255 Налогового кодекса, подтверждающих экспорт товаров;
- заключение уполномоченного государственного органа о достоверности сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возврату.

Товары (работы, услуги), приобретаемые за счёт средств кредитных (грантовых) соглашений о финансировании (реализации) инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан освобождаются от налога на добавленную стоимость на основании заявления соответствующего уполномоченного отраслевого органа кредитополучателя (грантополучателя) или лица, им уполномоченного, при выполнении следующих условий, если:

- товары (работы, услуги) приобретаются за счёт средств соглашений, одобренных Правительством Республики Таджикистан, и (или) ратифицированных Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан;
- товары (работы, услуги) приобретаются исключительно для целей, установленных в указанных соглашениях;
- поставка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с договором, заключенным непосредственно с соответствующим органом кредитополучателя (грантополучателя) или лицом, им уполномоченным или генеральным подрядчиком (поставщиком) на осуществление проекта.

Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), приобретаемых за счёт средств соглашений для реализации государственных инвестиционных проектов, утверждается Правительством Республики Таджикистан.

Примеры по налогу на добавленную стоимость:

- 1) Организация «3» была зарегистрирована 01 января 2022 года, и общий валовый доход организации от поставки товаров за 2022 год (с период с 1 января по 31 декабря 2022 года) составил сумму в размере более 1,0 млн. сомони (то есть 1,1 млн. сомони). В этом случае организация «3» обязана до 10 января 2023 года подать заявление в налоговые органы для регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и перехода на общий режим налогообложения.
- 2) Валовый доход организации «Б» за период с 1 июня 2022 года по 1 января 2023 года, превысил пороговую сумму более 1,0 млн. сомони. Однако организация не обратилась в налоговые органы для регистрации (для целей налога на добавленную стоимость) и продолжила свою деятельность в упрощённом режиме налогообложения (специальный налоговый режим). Данная ситуация была выявлена в ходе налогового контроля (камерального контроля), на основании чего, в соответствии со статьей 42 Налогового кодекса, налоговыми органами организации «Б» было направлено уведомление (письменное или электронное) с требованием исправления, выявленных нарушений в течение 10 календарных дней.
- 3) При реорганизации (слиянии) организации «С», которая является плательщиком налога на добавленную стоимость, с организацией «Д», действующей по упрощенному режиму, было образована организация «Ш», которая согласно учредительным документам является правопреемником обеих организаций («С» и «Д»). В данном примере для целей налога на добавленную стоимость, независимо от объема налогооблагаемых операций (поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг), новообразованная организация «Ш» обязана в течении 5 дней после даты государственной регистрации обратиться в налоговый орган с заявлением о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.
- 4) Иностранная организация «Х», не имеющая постоянного учреждения в Республике Таджикистан, предоставляет дистанционные (электронные) услуги физическим лицам в Республике Таджикистан, в том числе индивидуальным предпринимателям. В соответствии с требованием Налогового кодекса местом осу-

ществления (предоставления) таких услуг является территория Республики Таджикистан.

В данном случае иностранная организация «Х» обязана в установленном порядке зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, а также на основании данных бухгалтерского учета исчислять и уплачивать налог на добавленную стоимость от доходов полученных в Республики Таджикистан в соответствующий государственный бюджет.

5) Организация «К» представила заявление в налоговый орган о добровольной регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. С учетом положений части 1 и 6 статьи 245 Налогового кодекса налоговый орган обязан определить наличие и место осуществления предпринимательской деятельности, достоверность ведения хозяйственных операций и правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, отсутствие взаимосвязи (отношений) организации «К» и её учредителей с субъектами, осуществляющими деятельность, не имеющую экономического значения.

Только на основании проведенного анализа и определения отсутствия (наличия) налоговых рисков, налоговые органы рассматривают заявление организации «К» и выдадут заключение о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

6) Организация «Ч» с 01 января 2022 года перешла на общий режим налогообложения, так как её валовый доход от оказания услуг за период 12 полных последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев (до 01 января 2022 года), превысил 1,0 млн. сомони.

Несмотря на то, что валовый доход организации «Ч» в течении 2022 года (то есть, за 12 последовательных прошедших календарных месяцев, до 01 января 2023 года) не превышает сумму 1 млн. сомони, данная организация обязана продолжать осуществлять свою деятельность на общем режиме налогообложения до истечении 36 месяцев.

Только по истечении 36 календарных месяцев и, если в течении 12 последовательных прошедших последних календарных месяцев валовый доход организации не будет превышать сумму 1 млн. сомони, налогоплательщик вправе обратиться в налоговые органы с заявлением об отмене регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и переходе на упрошен-

ный режим налогообложения.

7) Организация «Ф» (поставщик), зарегистрированная в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, и осуществляющая деятельность в городе Душанбе, поставляет (продаёт) 50 тонн растительного масла на сумму 130000 сомони организации «О» (покупатель), также являющейся плательщиком налога на добавленную стоимость и осуществляющей деятельность в городе Худжанд.

В данном примере поставка товаров (то есть 50 тонн растительного масла) признается как операция, осуществленная на территории Республики Таджикистан и считается объектом налогообложения налога на добавленную стоимость.

8) Организация «У» (исполнитель) - резидент Республики Казахстан, на условиях договора оказывает консультационные и маркетинговые услуги на общую сумму 400000 сомони организации «Т» (получатель услуг) - резиденту Республики Таджикистан.

Согласно абзаца второго части 1 статьи 246 Налогового кодекса выполнение работ и оказание услуг нерезидентами (организация «У») на территории Республики Таджикистан, является объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

В этом случае организация «Т» (резидент Республики Таджикистан) при выплате дохода нерезиденту Республики Казахстан обязана удержать налог на добавленную стоимость у источника выплаты и перечислить его в соответствующий бюджет.

9) Индивидуальный предприниматель, действующий на основании свидетельства (без образования юридического лица) в коммерческих целях ввёз из Республики Узбекистан в Республику Таджикистан товаров народного потребления на сумму 150000 сомони.

На основании требования третьего абзаца части 1 статьи 246 Налогового кодекса независимо от того, что данный индивидуальный предприниматель не зарегистрирован в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, он обязан уплатить налог на добавленную стоимость при таможенном оформлении (ввозе) товаров на территорию Республики Таджикистан.

10) Организация «С» (резидент Республики Таджикистан) подписала контракт с Государственным холдингом «Э» Республики Казахстан на ремонт электросетей Актюбинской области Респу-

блики Казахстан. Общая сумма проводимых ремонтных работ электросетей Актюбинской области составляет сумму 400,0 тысяч долларов США (или 4084,0 тысяч сомони).

В связи с тем, что ремонтные работы электросетей осуществляются на территории Актюбинской области Республики Казахстан, то доход, полученный организацией «С», не является объектом налогообложения налога на добавленную стоимость в Республике Таджикистан.

- 11) Организация «В» (плательщик налога на добавленную стоимость) в марте месяце 2023 года посредством торговых точек реализовала 1000 единиц (штук) мужской одежды, ранее импортированных (ввезенных) из Республики Турция. В отчетном периоде реализация 1000 единиц мужской одежды была осуществлена в следующем порядке:
 - 300 единиц физическим лицам, розничной продажей
- 650 единиц индивидуальным предпринимателям и организации «Г», не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость
 - 50 единиц переданы безвозмездно работникам компании.
- В соответствии с требованием статьи 246 Налогового кодекса для организации «В» все вышеперечисленные операции, в том числе продажа и безвозмездная передача товаров являются объектом налогообложения налога на добавленную стоимость.
- **12)** Строительная организация «М» в январе 2023 года для ремонта своего административного здания закупила строительные материалы на сумму 115000 сомони, с учетом налога на добавленную стоимость.

В связи с тем, что приобретённые строительные материалы предназначены для ремонта основных средств в соответствии с требованием статьи 266 Налогового кодекса, зачет суммы (15000 сомони) уплаченного налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам (товарам) не допускается.

Однако организация «М» в августе месяце 2023 года продает часть ранее приобретенных материалов, которые не были использованы при ремонте административного здания, на сумму 46000 сомони.

В связи с тем, что данные строительные материалы ранее были приобретены с учетом налога на добавленную стоимость по стандартной ставке (15%) и в отчетном периоде январе месяце 2023 года, а сумма уплаченного налога не допускалась к зачету,

частичная продажа строительных материалов для организации «М» не является объектом налогообложения для целей налога на добавленную стоимость.

Однако, если организация «М» приобретает товары, предназначенные для ремонта основных средств у лиц, не зарегистрированных в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, то в дальнейшем сумма (стоимость) продажи товаров будет считаться объектом налогообложения налога на добавленную стоимость.

Кроме того, если часть ранее приобретённых товаров будет продана (55000 сомони) дороже стоимости покупки (45000 сомони), то увеличение стоимости выручки (10 000 сомони) является объектом налогообложения налога на добавленную стоимость.

13) Организация «Ч» внедрила новый тарифный пакет на услуги интернета, месячная стоимость которого для пользователя составляет 200 сомони без учета налога на добавленную стоимость.

В соответствии с статьей 248 Налогового кодекса стоимость налогооблагаемой операции, определяется на основе суммы (стоимости, в том числе в натуральной форме), которую получает или вправе получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, налоги и (или) другие сборы, но без учёта налога на добавленную стоимость.

То есть в данном примере стоимости налогооблагаемой операции по налога на добавленную стоимость определяется в следующем порядке:

200 сомони + 7% (акцизный налог на услуги связи) = 214 сомони Таким образом, стоимость налогооблагаемой операции по налогу на добавленную стоимость составляет 214 сомони без учета налога на добавленную стоимость.

14) Производственная организация «С» поставляет организации «Н» 50 тонн цемента, но в обмен на налогооблагаемую операцию не получая никаких активов. Себестоимость 50 тонн цемента без учета рентабельности и налога на добавленную стоимость для производителя (организации «С») составляет 31782 сомони. Однако рыночная цена данного товара (цемента) с учетом налога на добавленную стоимость составляет 43000 сомони.

В соответствии с статей 248 Налогового кодекса для целей налогообложения стоимость налогооблагаемой операции (налоговой базой) является рыночная цена цемента без учета налога на добавленную стоимость, которая составляет 37391 сомони

(43000/1,15), а исчисляемая сумма налога на добавленную стоимость составляет 5609 сомони (37391 X 15%).

15) Организация «Х» реализует физическому лицу (конечному потребителю) телевизор на сумму 15000 сомони с графиком (рассрочкой) платежей сроком на 12 месяцев. Независимо от условий рассрочки, сумма первого платежа на момент продажи составляет 3000 сомони, и в последующие 12 месяцев сумма ежемесячного платежа составляет 1000 сомони.

Независимо от рассрочки платежа за поставленный товар, налогооблагаемой операцией для торговой организации «Х» для целей исчисления налога на добавленную стоимость (налоговой базой) будет считаться 13043 сомони (15000/1,15), а сумма налога на добавленную стоимость 1957 сомони (13043 X 15%).

16) Организация «Е» в декабре месяце 2022 года поставила товары на общую сумму 115 000 сомони организации «Р», в том числе сумма налога на добавленную стоимость составила 15 000 сомони. В марте месяце 2023 года, стороны договорились снизить стоимость ранее поставленных товаров на сумму до 80000 сомони, включающую в том числе налог на добавленную стоимость 10435 сомони.

В этой связи организация «Е» обязана в марте месяце 2023 года, предоставить организации «Р» корректировочную счет—фактуру с учетом изменений налогооблагаемой базы и суммы налога на добавленную стоимость с указанием:

- предыдущая стоимость товара 100000 сомони (сумма налога на добавленную стоимость 15000 сомони);
- стоимость после корректировки 69565 сомони (сумма налога на добавленную стоимость 10435 сомони);
- разница стоимости проданного товара 30435 сомони (сумма налога на добавленную стоимость 4565 сомони).

В декларациях за март месяц 2023 года организации «Е» и «Р» на основании корректировочной счет—фактуры, обязаны уменьшить налог на добавленную стоимость на сумму 4565 сомони в строке поставок (организация «Е») и строке зачета (организация «Р») соответственно.

17) Организация «Ш» 06 марта 2023 года, представила организации «М» счет—фактуру по налогу на добавленную стоимость и акцизам за реализованные товары на сумму 115000 сомони. Фактическая поставка товаров, покупателю (организации «М»)

была осуществлена 12 марта 2023 года. В данном случае, датой совершения налогооблагаемой операции по налогу на добавленную стоимость для Компании «Ш» является 16 марта 2023 года (то есть, датой выставления счёт—фактуры).

18) Строительная организация «Т» в соответствии с условиями договора 25 мая 2023 года, получает аванс от заказчика на строительство объекта в размере 600000 сомони. В данном случае, независимо от начала строительных работ дата получения аванса (предоплаты), является налогооблагаемой операцией.

Однако, если в соответствии с требованием статьи 256 Налогового кодекса строительная организация «Т» представит заказчику счет—фактуру по налогу на добавленную стоимость и акцизам в течение 5 дней после внесения аванса (30 мая 2023 года), датой налогооблагаемой операции считается дата выставления счета—фактуры по налога на добавленную стоимость.

19) Зарубежная организация «В» в соответствии с договором оказывает маркетинговые услуги организации «Э» (резиденту Республики Таджикистан) на сумму 300000 сомони. Маркетинговые услуги частично оказываются в стране нахождения зарубежной организации (Европейский союз, Польша), а также сотрудники организации «В» для изучения рынка были направлены в Республику Таджикистан. В этом примере, для целей налогообложения местом фактического оказания (осуществления) услуг считается Республика Таджикистан, а организация «Э» как налоговый агент обязана удержать и уплатить налог на добавленную стоимость в соответствующий бюджет с суммы, причитающейся зарубежной организации «В», и указать сумму удержанного налога (без права на зачёт) в декларации налога на добавленную стоимость отчётного периода, в котором была совершена сделка.

Определения налогооблагаемой операции и исчисление суммы налога на добавленную стоимость, удерживаемого у источника выплаты могут рассчитывается в следующем порядке:

- 1) Определение стоимости налогооблагаемой операции
- a) 300000 (300000 X 15) / (100 + 15)
- б) 300000 (4500000 / 115)
- в) 300000 39130 = 260870 сомони

где: 300000 – общая сумма налогооблагаемых операций;

- 15 процентная ставка налога на добавленную стоимость за операцию.
 - 2) Исчисление суммы налога на добавленную стоимость

- a) 300000 x 15 / (100 + 15),
- б) 4500000 / 115 = 39130 сомони

где: 300000 – общая сумма налогооблагаемых операций;

- 15 процентная ставка налога на добавленную стоимость за операцию.
- **20) Организация «У»** (зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость) в отчетном периоде июле месяце 2023 года поставила (реализовала) товаров на общую сумму 600000 сомони, и исчислила налог на добавленную стоимость к оплате на сумму 78261 сомони (600000 X 15 / 115).

Также в этом отчётном периоде организация на основании представленных счетов—фактур по налогу на добавленную сто-имость закупила (приобрела) сырья на сумму 350000 сомони, с учетом налога на добавленную стоимость в сумме 45652 сомони (350000 X 15 / 115).

С учетом 265 Налогового кодекса, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате организацией «У» в бюджет в отчетном периоде составляет 32609 сомони (78261 – 45652).

Формула исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет:

НДС (бюджет) = НДС (начисленный) — НДС (разрешенной к зачету).

21) Торгово—закупочная организация «Ц» в октябре месяце 2023 года импортировала 50 тонн растительного масла на сумму 1000000 сомони и при таможенном оформлении ввезённого товара заплатила налог на добавленную стоимость в размере 150000 сомон (1000000 X 15%). В этом же отчетном периоде организация реализует 40 тонн на сумму 1040000 сомони, в том числе налог на добавленную стоимость 135652 сомони (1170000 X 15 / 115).

В данном примере, в соответствии со статей 266 Налогового кодекса, торгово—закупочная организация «Ц» имеет право зачесть только часть суммы ранее уплаченного налога на добавленную стоимость при ввозе растительного масла на сумму 120000 сомони ((40 тонн / 50 тонн) X 1000000 X 15%). От продажи в коммерческих целях части растительного масла организация «Ц» исчисляет и уплачивает налог на добавленную стоимость в сумме 15652 сомони (135652 — 120000).

22) Организация «Г» ввезла в Республику Таджикистан оргтех-

нику на сумму 500000 сомони и при таможенном оформлении товаров уплатила налог на добавленную стоимость в размере 75000 сомони. В отчётном месяце организация реализовала оргтехнику физическим лицам на сумму 115000 сомони (в том числе налог на добавленную стоимость 15000 сомони) и Центру реализации проектов аграрного сектора (грант) на сумму 517500 сомони, освобожденному от налога на добавленную стоимость.

Согласно пропорциональному методу, зачитываемая сумма налога на добавленную стоимость организации «Г» за отчётный период составляет сумму 12146 сомони ((100000 / 617500) Х 75000). Не допускается к зачету сумма налога на добавленную стоимость 60000 сомони от стоимости реализованной оргтехники Центра реализации проектов аграрного сектора, финансируемого за счет средств гранта. В связи с чем, Компания обязана уплатить в бюджет 2854 сомони (15000—12146) сумму налога на добавленную стоимость.

Формы деклараций (расчетов) и порядок их заполнения смотреть в разделе Приложения

4.5. Порядок освобождения грантов (кредитов) от НДС

Согласно требованиям статьи 275 Налогового кодекса товары (работы, услуги), приобретаемые за счёт средств кредитных (грантовых) соглашений о финансировании (реализации) инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан, освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость.

В соответствии с положениями статьи 19 Налогового кодекса инвестиционные проекты Правительства Республики Таджикистан – проекты, предусмотренные на основе кредитных (грантовых) договоров об их финансировании (реализации) между Республикой Таджикистан (Правительством Республики Таджикистан) и иностранными государствами (правительствами иностранных государств), отечественными, иностранными и международными финансовыми организациями, включенными в реестр инвестиционных проектов (далее – Реестр).

В данный реестр также включаются проекты по строительству социальных сооружений, которые передаются на безвозмездной основе физическими и юридическими лицами соответствующему государственному органу. К примеру, строительство средней школы за счет частного бизнеса, который безвозмездно передаётся Министерству образования и науки Республики Таджики-

стан.

Между с тем важно иметь ввиду, что, даже если в грантовых соглашениях или других документах не установлены положения о предоставлении каких-то налоговых льгот, включение таких грантовых проектов в Реестр достаточно для применения освобождения НДС согласно ст. 275 Налогового кодекса. Важным моментом для включения в Реестр грантовых проектов является то, чтобы в реализации проекта должен участвовать государственный орган или грант нацелен на реализацию госпрограмм или их поддержку.

Таким образом, после внесении ясности относительно инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан, необходимо объяснить порядок включения грантов в Реестр, для применения установленных льгот в налоговом законодательстве Республики Таджикистан.

Порядок включения проектов в Реестр не является произвольным документом какого-то уполномоченного государственного органа. Порядок ведения Реестра утверждён постановлением Правительства Республики Таджикистан от 1 марта 2019 года, за №83, согласно которому уполномоченным государственным органом в сфере инвестиций по ведению Реестра является Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

После подписания соглашения о финансировании (реализации) грантового проекта исполнительные и реализующие агентства, для включения проекта в Реестр, письмом представляют копию соглашения и, согласно утверждённой форме, предоставляют следующую информацию (не менее 4-х копий), уполномоченному государственному органу в сфере инвестиций:

- -наименование и цель проекта;
- -общая сумма проекта, вид и источники его финансирования;
- исполнительные и реализующие агентства проекта;
- период реализации (начало, завершение) проекта;
- регионы реализации проекта;
- правовая основа для подписания соглашения;

Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан рассматривает представленную информацию и, в случае соответствия, раз в месяц не позднее 10-го числа следующего месяца для включения в Реестр проектов направляет соответствующую информацию в Министерства финансов и экономического развития, и торговли Республики Таджикистан, Налоговый комитет при Правительстве

Республики Таджикистан и Таможенную службу Республики Таджикистан для согласования.

Упомянутые государственные органы в течении не более 10 рабочих дней в письменном виде представляют свои заключения о соответствии или несоответствии проектов требованиям законодательства.

Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан в течении двух рабочих дней включает в Реестр согласованные проекты и извещает об этом исполнительные и реализующие агентства. Реестр размещается на официальном сайте Госкоминвеста (https://investcom.tj).

В случае несоответствия проекта требованиям законодательства Госкоминвест в течение, но не позднее 15 рабочих дней письменно, с указанием причины не включения проекта в Реестр, уведомляет исполнительные и реализующие агентства, а также центральные и местные исполнительные органы государственной власти.

Исполнительные и реализующие агентства имеют возможность, после получения уведомления о невозможности включения проекта в Реестр, для повторного рассмотрения направить письмо с разъяснением и предоставлением дополнительных документов. При наличии обоснований Госкоминвест может инициировать повторное рассмотрение обращения о включении указанного проекта в Реестр.

После включения проекта в Реестр, Исполнительные и реализующие агентства имеют право, с соблюдением требований статьи 275 Налогового кодекса и Постановления ПРТ от 29. 07. 2022 года, №361 «О Порядке освобождения от налога на добавленную стоимость поставок товаров (исполнения работ, услуг), оплачиваемых за счет средств соглашений», на освобождение от НДС, а именно:

- необходимо заявление исполнительного или реализующего агентства проекта (если Ваши суб-реципиенты в Реестре указаны как реализующие агентства) на освобождение от НДС поставок товаров (исполнения работ, услуг) согласно установленной форме;
- -товары (работы, услуги) приобретаются исключительно для целей, установленных в инвестиционных проектах;
- поставка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с договором, заключенным непосредственно с соответствующим органом кредитополучателя (грантополучателя) или лицом, им

уполномоченным, или генеральным подрядчиком (поставщиком) на осуществление проекта.

Относительно освобождения импорта товаров для реализации инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан в рамках грантовых соглашений достаточно предоставить соответствующие документы в таможенные органы для таможенного оформления с освобождением от НДС и таможенных пошлин. Во многих случаях региональные таможенные органы требуют соответствующее заключение Таможенного комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

4.6. Налоговое администрирование и налоговый контроль

§1. Электронные услуги налогоплательщиков

Активное развитие цифровых технологий и внедрение новых и современных электронных услуг в Республике Таджикистан является важным фактором развития общества, экономики и государственного управления.

В рамках утверждённых программ развития современных цифровых технологий в целях достижения высшей цели долгосрочного развития Таджикистана, Правительством Республики Таджикистана уделяется особое внимание ускорению темпа развития новых «прорывных» технологий, укрепление цифровых основ, внедрения онлайн процедур, создание современной цифровой инфраструктуры, модернизации государственных услуг населению и предпринимателям, а также снижению временных и денежных затрат для ведения бизнеса.

На сегодняшний день, большой вклад в данный процесс вносит Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан посредством реализации проекта развития цифровой трансформации налогового администрирования.

В целях реализации положений Закона Республики Таджикистан «О государственных услугах», Постановлений Республики Таджикистан об Концепции формирования электронного правительства в Республике Таджикистан (от 30 декабря 2011 года, №643), Концепции цифровой экономики в Республике Таджикистан (от 30 декабря 2019 года, за №642) и Программы развития налогового администрирования в Республике Таджикистан на 2020—2025 годы (от 30 декабря 2019 года, за №463), одним из приоритетных направлений Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан является содействие в создании более эффективной, прозрачной системы, ориентированной на

оказание электронных услуг, что позволит снизить административные издержки при сборе налогов, повысить качество услуг налогоплательщикам, увеличить уровень добровольного выполнения налоговых правил и уменьшить размеры теневой экономики.

Воплощая в жизнь реформы налогового администрирования Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан на своем официальном веб—портале (andoz.tj) предоставил физическим лицам (посетителям) и налогоплательщикам возможность использования более 70 электронных сервисов и государственных услуг.

Официальный сайт Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан был запущен с начала 2007 года и, в соответствии с положениями постановления Правительства Республики Таджикистан от 10 июля 2017, №344 «О единых правилах для официальных сайтов министерств и ведомств, местных исполнительных органов государственной власти и органов самоуправления сёл и посёлков в сети Интернет», регулярно совершенствуется.

При совершенствовании веб—портала (сайта) Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан акцентирует внимание в первую очередь на электронных услугах, поскольку они упрощают процесс соблюдения налогового законодательства, в том числе, исполнение налоговых обязательств со стороны налогоплательщиков и деятельность налоговых органов по улучшению налогового администрирования.

Сервисы разделены с учётом категорий налогоплательщиков: для физических лиц, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также для иностранных лиц—нерезидентов, оказывающих электронные услуги физическим лицам Республики Таджикистан и подлежащие обложению налогам на добавленную стоимость.

Все электронные услуги смоделированы на основе налогового законодательства и предназначены для улучшения налогового администрирования, снижения издержек и значительную экономию их времени для налогоплательщиков (физических и юридических лиц, государственных организаций, коммерческих банков, индивидуальных предпринимателей и дехканских фермерских хозяйств).

С помощью этих электронных услуг (сервисов) налогоплательщики имеют расширенную возможность по уплате налогов в бюджет, предоставлению налоговых деклараций и отчетностей в электронном порядке, предоставления электронных счетов фак-

тур по налогу на добавленную стоимость и акцизам, получение сведений из Единого государственного реестра, проведение актов сверок с налоговым органом, проверять фискальные чеки, запрашивать справки об исполнении налоговых обязательствах и неимения налоговой задолженности в налоговых органах, подавать заявления на регистрацию или возврат налога на добавленную стоимость, онлайн калькулятор и налоговый консультант и т.д.

Значимым шагом Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан в цифровой трансформации налогового администрирования является внедрение сервиса «Личного кабинета налогоплательщика», который позволил сформировать единую систему информационного обмена, используя электронные информационные ресурсы и постоянную связь между налоговыми органами и всеми её пользователями.

Данный сервис позволяет в режиме онлайн получать актуальную информацию об зарегистрированных объектах налогообложения, сдачи налоговой отчётности в электронном формате, в том числе:

- составлять и представлять налоговую декларацию;
- составлять акт сверки с налоговым органом;
- сверить информацию об объектах налогооблагаемого имущества с данными налоговых органов;
- оплачивать налоги онлайн;
- проверять квитанции об оплате и действительность фискальных чеков; запрашивать справки о наличии налоговой задолженности или ее отсутствии;
- представить единую декларацию о доходах и имуществе государственных служащих;
- выполнять автоматическую обработку данных;
- запросить документы из электронного архива, а также получить сообщения от налоговых органов о суммах начисленных и уплаченных налогов, о наличии переплаты и задолженности перед бюджетом и др.

Развитие и продвижение более развитых и современных электронных услуг, направленных на улучшение качества делового документооборота и упразднения обращений налогоплательщиков на бумажных носителях является для Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан одним из важных направлений.

В связи с чем, на сайте Налогового комитета разработан и внедрен электронный «Чат», основной характерностью которого яв-

ляется обмен сообщениями в реальном времени (онлайн) и его коммуникационная защита. То есть, обмен информацией между налогоплательщиками и налоговым органом осуществляется на платформе программного обеспечения, позволяющее архивировать данные, но без возможности доступа к этой информации третьим лицам.

Посредством данного сервиса (Чата) каждый налогоплательщик имеет возможность в электронной форме в режиме онлайн обратиться в налоговый орган и в таком же порядке получить соответствующее разъяснение от специалистов Налогового комитета.

Также среди налогоплательщиков наиболее востребованы сервисы Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, такие как:

- налоговый калькулятор (для исчисления подоходного налога, налогов на объекты недвижимости, землю и транспорт);
 - поиск ИНН (для получения информации об ИНН);
- онлайн–запись на приём в Налоговый комитет (для записи на приём в Налоговый комитет без личного визита).

Физическим лицам, желающим зарегистрироваться для целей предпринимательской деятельности, предоставлена возможность подачи заявления на государственную регистрацию в электронном формате.

Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в личном кабинете доступны следующие онлайн— возможности:

- просмотр карточки лицевого счета;
- заполнение налоговых деклараций;
- выставление контрагенту счета на оплату;
- ведение электронного склада, позволяющего отслеживать движение товарно-материальных ценностей;
 - регистрация и мониторинг контрольно–кассовых машин;
- подача заявок для получения подтверждения акта сверки, для получения справки об отсутствии задолженности и т.д.

Отдельно стоит отметить про модуль, предназначенный для госслужащих. Государственные служащие, которые согласно законодательству обязаны ежегодно представлять декларацию о доходах не позднее 1 апреля года, следующего за отчётным, имеют возможность представлять декларацию в электронном формате.

Большим прорывом в работе Налогового комитета также стала разработка и внедрение сервиса «Электронный склад». Этот сервис позволяет отслеживать движение товарно—материальных

ценностей между складами, благодаря чему предоставление счетов—фактур по налогу на добавленную стоимость производится в электронном формате, и все операции в налоговой отчётности отображаются автоматически. Это значительно снижает нагрузку на бизнес, а налоговым органам позволяет получать от налогоплательщиков максимально точную информацию.

Внедрение сервиса «Электронный склад» и механизма подготовки счетов—фактур в электронном виде обеспечивает:

- снижение административной нагрузки на бизнес, в том числе экспортирующие товары;
- сокращение временных и трудовых затрат плательщиков налогов и налоговых инспекций;
 - прозрачность транзакций между компаниями.

Также в соответствии с требованием нового Налогового кодекса в Республике Таджикистан в ближайшее время будет внедрена система маркировки и отслеживания товаров, которая позволит контролировать движение определённой производственной и реализуемой продукции от производителей до потребителей.

Целью цифрового реформирования налогового администрирования является обеспечение единства собираемости налогов на всей территории Республики Таджикистана, снижение издержек налогоплательщиков (физических и юридических лиц), возникающих при исполнении налогового законодательства, формирование условий, благоприятных для укрепления налоговой дисциплины, упрощения процесса взаимодействия налогоплательщиков и Налогового комитета посредством внедрения современных цифровых технологий.

Внедрение цифровых технологий в налоговой системе должно положительно сказаться на развитии предпринимательства - этому будет способствовать создание равных для всех налогоплательщиков условий и снижение административной нагрузки. Кроме того, внедрение цифровых технологий в области налогового администрирования станет залогом добровольного исполнения и соблюдения гражданами и предприятиями налогового законодательства.

§2. Налоговый контроль⁵¹

Налоговый контроль является формой государственного контроля и осуществляется исключительно налоговыми органами. За исключением таможенных органов, осуществляющих налоговый контроль в пределах своих полномочий в соответствии с Налого-

⁵¹ Глава 7 Налогового кодекса Республики Таджикистан

вым кодексом и таможенным законодательством.

Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами в следующих формах:

- камеральный контроль;
- хронометражное обследование;
- дополнительный контроль подакцизных товаров и другой деятельности;
 - контроль системы электронной маркировки товаров;
 - выездная налоговая проверка;
 - рейдовая проверка;
 - налоговый мониторинг;
 - трансфертное и рыночное ценообразование.

Контроль соблюдения налогового законодательства, за исключением выездных налоговых проверок, осуществляется на регулярной основе.

Налоговый контроль проводиться исключительно в целях надзора исполнения (соблюдения) норм налогового законодательства, и не может охватывать вопросы относительно не целесообразности деятельности налогоплательщика. В некоторых случаях в качестве цели налогового контроля сотрудники налоговых органов выражают мнение относительно обеспечения целесообразности (эффективности) осуществляемой деятельности налогоплательщика. То есть Налоговый кодекс, а также другие акты налогового законодательства, определяющие компетенцию налоговых органов, не определяют за ними право осуществлять проверку финансово—хозяйственной деятельности налогоплательщиков с точки зрения целесообразности деятельности субъектов предпринимательства.

Основной целью налогового контроля является не только выявление и пресечение правонарушений, но и принятие мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих их совершению в том числе укрепления налоговой дисциплины и совершенствования налогово—правовой культуры общества (налогоплательщиков) в целом.

Выездная налоговая проверка⁵² — документальная налоговая проверка проводится по одному или нескольким предметам с целью определения правильности исчисления и уплаты налогов, пошлин и обязательных платежей за определённый период времени на основе системы управления рисками.

До начала выездной налоговой проверки налоговые органы

⁵² Статьи 47 – 53 Налогового кодекса Республики Таджикистан

обязаны направить налогоплательщику уведомление о проведении выездной налоговой проверки не менее чем за **10 рабочих дней**. Уведомление доставляется налогоплательщику (налоговому агенту) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, или отправляется в личный кабинет налогоплательщика, либо заказным письмом в установленной форме.

В данном уведомлении налоговые органы указывают основания для проведения выездной налоговой проверки, в том числе предмет проверки, налоговый период и срок её проведения. Предметом выездной налоговой проверки, в том числе связанных с результатом камерального контроля, может быть отдельный перечень налогов и платежей, а также взаимосвязанных налогов.

Налогоплательщик, получивший уведомление о предстоящей налоговой проверке, обязан обеспечить свое участие (участие своего представителя) и необходимые документы на дату и время, указанные в уведомлении. После получения уведомления о предстоящей налоговой проверки, налогоплательщику запрещается вносить изменения и дополнения в налоговую отчётность (декларации) за проверяемый отчётный период в ходе выездной налоговой проверки.

Основанием для проведения выездной налоговой проверки является распоряжение, подписанное руководителем налогового органа в порядке и по форме, установленного законодательством. Оригинал распоряжения передаётся налогоплательщику, в копии распоряжения налогоплательщик расписывается об ознакомлении и получении распоряжения о проведении налоговой проверки.

В распоряжении указываются:

- наименование и идентификационный номер налогоплательщика
 - фамилия, имя, отчество и должность проверяющего лица
 - сроки и цель проведения проверки.

Необходимо отметить, что на основании одного распоряжения может проводиться только одна налоговая проверка (за исключением рейдовой проверки).

Работники налоговых органов, осуществляющих налоговую проверку, обязаны представить налогоплательщику свое служебное удостоверение и произвести соответствующую запись в книге регистрации проверок деятельности хозяйствующих субъектов.

В соответствии с Налоговым кодексом установлены следующие сроки проведения выездных налоговых проверок:

- 1) для малых предпринимателей до 7 рабочих дней;
- 2) для средних предпринимателей до 20 рабочих дней;
- 3) для крупных предпринимателей, в том числе:
- для юридических лиц, имеющих обособленные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные представительства, до 30 рабочих дней;
- для юридических лиц, имеющих более чем одно местонахождение в Республике Таджикистан, и для налогоплательщиков, находящихся на учёте структурного подразделения уполномоченного государственного органа по крупным налогоплательщикам, до 60 рабочих дней.

Продление срока налоговой проверки запрещено для субъектов малого и среднего предпринимательства, для крупных предпринимателей продление срока не может превышать 30 рабочих дней.

По решению руководителя налогового органа срок налоговой проверки может быть приостановлен в случаях если:

- налогоплательщик не представил в полном объёме документы, связанные с предметом проверки;
- возникла необходимость получения информации от компетентного (уполномоченного) иностранного государственного органа в рамках международных договоров Республики Таджикистан;
- возникла необходимость проведения отраслевой экспертизы;
- перевод документов, представленных на иностранном языке, требует дополнительное время на перевод.

Необходимо отметить, что на основании соответствующего распоряжения руководителя налогового органа допускается продление срока налоговой проверки не более одного раза, а приостановление срока налоговой проверки не более двух раз.

В деятельности хозяйствующих субъектов, которая носит сезонный характер, налоговая проверка не проводится в периоды:

- в хозяйствах, производящих сельскохозяйственную продукцию в посевной период с 1 апреля до 1 июня и в период сбора урожая с 1 августа до 1 ноября календарного года;
- на предприятиях по переработке сельскохозяйственной продукции с 20 июня до 20 октября календарного года.

Проведение повторных проверок за проверяемый налоговый период запрещается, за исключением следующих случаев:

- на основании письменного заявления налогоплательщика;
- на основании официального обращения правоохранитель-

ных органов по тому налогоплательщику, в отношении которого имеются материалы или уголовное дело по признакам преступлений, связанных с налогообложением;

– для внутреннего контроля деятельности налогового органа, проводившего выездную налоговую проверку.

Данная (повторная) налоговая проверка, может проводиться только в отношении периода, включающего последнюю выездную налоговую проверку.

По завершению (итогам) выездной налоговой проверки, сотрудник налогового органа обязан составить акт выездной налоговой проверки по форме и требованиям установленным Налоговым комитетом.

В акте выездной налоговой проверки указывается информация:

- основание, вид и периодичность проведения проверки;
- место и дата осуществления конкретного действия;
- дата составления акта налоговой проверки (дата подписания) лицами, проводившими проверку;
- полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица;
- фамилии, имена, отчества лиц, проводивших выездную налоговую проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;
- дата и номер распоряжения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- перечень документов, представленных налогоплательщиком в ходе выездной налоговой проверки;
- период, за который проведена выездная налоговая проверка;
- наименование налога, в отношении которого проводилась выездная налоговая проверка;
 - дата начала и окончания выездной налоговой проверки;
 - адрес места нахождения налогоплательщика;
- сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении выездной налоговой проверки;
- подробное описание налогового нарушения (при его наличии) с ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства;
- выводы и предложения по результатам выездной налоговой проверки.

При составлении акта проверки сотрудник налогового органа обязан раскрыть (указать) конкретные случаи и факты выявлен-

ных налоговых правонарушений, совершенных налогоплательщиком в проверяемом периоде, за совершение которых предусмотрена административная или уголовная ответственность.

В случае, если по результатам проведенной выездной налоговой проверки **не установлено нарушений налогового законодательства**, вносится соответствующая запись в акт.

Акт проверки составляется в количестве не менее трех экземпляров, и все экземпляры акта подписываются должностными лицами налогового органа и налогоплательщиком. Подпись налогоплательщика в акте не означает его согласия с результатами проверки и не ограничивает право налогоплательщика обжаловать решения и действия (бездействие) работника налогового органа.

Акт выездной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения налогового законодательства, должен быть рассмотрен налоговым органом, проводившем проверку, в срок не позднее **15 дней** со дня составления акта данной налоговой проверки. Решение по результатам выездной налоговой проверки должно быть принято не **позднее 20 дней** после рассмотрения материалов проверки.

На основе результатов рассмотрения акта и приложенных к нему документов и материалов в порядке, установленном Налоговым кодексом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа принимает решение, предусматривающее:

- доначисление налогов, пени, штрафа или отказ в нем;
- привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения или отказ в нем.

Решение по результатам выездной налоговой проверки, принятое в установленном порядке, вступает в силу после его вручения лицу (представителю лица), в отношении которого оно было принято. Данное решение должно быть представлено в течении 2 дней со дня его принятия лицу, в отношении которого оно было принято (его представителю), под расписку или передается иным способом, с указанием даты получения.

Рейдовая налоговая проверка⁵³ — метод осуществления налогового контроля налоговыми органами, проводимая по отношению к субъектам предпринимательской деятельности (физическим и юридическим лицам), по вопросам соблюдения требований налогового законодательства, в том числе:

- постановка на учёт в качестве налогоплательщика в налого-

⁵³ Часть 7 статьи 46 Налогового кодекса Республики Таджикистан

вых органах, достоверности сведений о месте нахождения налогоплательщика;

- привлечение работодателем наемных работников к выполнению работы и оказанию услуг;
- наличие и применение контрольно–кассовых машин или интегрированной трехкомпонентной системы;
- наличие оборудования (устройств), предназначенного для оплаты с использованием пластиковых карт или других форм электронных платежей;
- наличие накладной и соответствие наименования, количества (объема) товара к сведениям, указанным в накладной;
- наличие и точность электронной маркировки для учёта товаров, ввозимых на территорию Республики Таджикистан и производимых в Республике Таджикистан, в том числе подакцизных товаров;
- соблюдение правил розлива (упаковки), маркировки акцизными марками, хранения, реализации подакцизной продукции и осуществления отдельных видов подакцизной деятельности. Подлинный экземпляр распоряжения относительно проведения рейдовая налоговой проверки представляется налогоплательщику вместе с удостоверением для ознакомления. Налогоплательщик имеет право потребовать копию данного распоряжения в этом случае он подписывается в распоряжении в подтверждение об получения копии распоряжения и (или) ознакомления с ним и проставляет дату и время его получения.

Должностное лицо налогового органа, проводящее рейдовую проверку, не вправе запрашивать у налогоплательщика информацию, не имеющую отношения к предмету рейдовой проверки.

Рейдовая проверка проводится налоговым органом на месте осуществления деятельности предпринимателей не более одного раза в шесть месяцев. Срок проведения рейдовой проверки не может превышать 15 рабочих дней. Длительность рейдовой проверки территории осуществления предпринимательской деятельности индивидуального налогоплательщика не должна превышать четырех рабочих часов.

Камеральный контроль⁵⁴ — это форма налогового контроля, осуществляемая в налоговом органе без посещения места деятельности налогоплательщика, основанная на изучении и анализе отчёта налогоплательщика (налогового агента) и информации, полученной на основе положений Налогового кодекса, без тре-

⁵⁴ Статья 42 Налогового кодекса Республики Таджикистан

бования дополнительных документов и информации от налогоплательщика.

Камеральный контроль является неотъемлемой частью системы управления рисками, осуществляется в целях предотвращения нарушений налогового законодательства и позволяет налогоплательщику самостоятельно исправлять существующие несоответствия.

Осуществление камерального контроля **запрещается** в ходе выездной налоговой проверки и налогового мониторинга, а также в периоды, ранее проведенные данными видами налогового контроля.

При проведении камерального контроля соблюдение следующих условий является обязательным:

- 1) камеральный контроль налоговой отчётности, представленной в налоговые органы, ранее не подвергавшейся камеральному контролю, осуществляется в отношении налогоплательщика не чаще одного раза в шесть последовательных месяцев и его повторное проведение запрещается.
- 2) камеральный контроль налоговой отчётности дехканских хозяйств без образования юридического лица, ранее не подвергавшегося камеральному контролю, осуществляется один раз в год.

В случае выявления несоответствия в налоговой отчётности, налоговый орган направляет налогоплательщику уведомление в письменной или электронной форме с требованием исправления выявленных несоответствий в течение 10 календарных дней.

Налогоплательщик обязан в течение 10 календарных дней с даты получения уведомления обеспечить его исполнение или вправе предоставить соответствующие пояснения с обосновывающими документами. В случае болезни ответственного лица или его детей, близких родственников, служебной командировки, нахождение за пределами Республики Таджикистан ответственного лица и других подобных случаев, срок исполнения уведомления продлевается на 10 календарных дней.

При условии, если налогоплательщик получивший уведомление о камеральном контроле и не представил соответствующее пояснение или не представил исправительную декларацию, налоговый орган направляет налогоплательщику повторное уведомление с требованием исправления выявленных несоответствий в течение **5 календарных дней**.

Для защиты своих прав и интересов в отношении материалов камерального контроля налогоплательщик имеет право назначить консультанта или иного лица в качестве представителя на

основании доверенности в порядке, установленном законодательством.

Если по результатам рассмотрения представленных документов и разъяснений произошло изменение налогового обязательства налогоплательщика, налоговый орган, проводивший камеральный контроль, направляет налогоплательщику справку и уведомление.

В случае, если при проведении камерального контроля выявляется, что налогоплательщик допустил ошибку, в отношении такого налогоплательщика не применяются санкции, включая штрафы и проценты, и результаты контроля не отражаются на лицевом счёте налогоплательщика, такой налогоплательщик включается в критерии риска, на основании которых назначается выездная налоговая проверка по тому предмету камерального контроля.

§3. Бухгалтерский и налоговый учет

Правовые основы, принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Республике Таджикистан регулируются Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Действия настоящего Закона распространяется на все организации, независимо от организационно—правовой формы, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Таджикистан, если международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, не предусмотрено иное.

Малые предприятия и индивидуальные предприниматели (осуществляющие деятельность без образования юридического лица), использующие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Таджикистан.

Бухгалтерский учет — это единая система сбора, регистрации, обобщения информации об имуществе, активах, обязательствах и капитале организации, составленная по установленным формам. Основная цель заключается в обеспечении единой политики по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности имущества, активов и обязательств, определения чистой прибыли (убытков), составления сопоставимой и достоверной информации, связанных с хозяйственными операциями, необходимых для предоставления участникам (акционерам) юридического лица, а также в соответствии с законодательством уполномочен-

ным государственным органам или контрагентам.

Для целей налогообложения **налоговый учёт**⁵⁵ — это процесс ведения налогоплательщиком учётной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях систематизации информации об объектах налогообложения, а также исчисления налогов и составления налоговой отчётности.

Налогоплательщик обязан вести учётную документацию о своих доходов и расходов на основании документально подтвержденной информации за соответствующие отчётные периоды в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте, нормативными актами уполномоченного государственного органа в сфере финансов, налогового органа и Национального банка Таджикистана, на государственном языке.

Налоговый учёт ведётся кассовым или методом начисления, в связи с чем налогоплательщик обязан обеспечивать учёт всех операций, связанных с его деятельностью, позволяющий определять их начало, ход и окончание. При осуществлении многообразных форм деятельности, для которых установлены различные условия и режимы налогообложения, налогоплательщик обязан вести раздельный учёт доходов и расходов, а также объектов налогообложения на основе данных бухгалтерского учёта в соответствии с такими условиями и режимом.

В целей налогообложения в соответствии с положением Налогового кодекса, налогоплательщики обязаны вести налоговый учет в следующем порядке:

- налогоплательщики, облагаемые налогом по упрощенному режиму для субъектов малого предпринимательства (главой 52 Налогового кодекса), обязаны вести учёт по кассовому методу;
- другие лица (налогоплательщики, облагаемые налогом по общему режиму) обязаны вести учёт по методу начисления.

Под сдачей налоговой отчётности подразумеваются подготовка и передача в установленной форме в налоговый орган деклараций (расчетов и иных документов), содержащих сведения об исчислении и уплате налогов в государственный бюджет. Структура налоговой отчётности зависит от системы налогообложения, а также от осуществляемых налогоплательщиками видов деятельности.

Основным отличием между налоговой и финансовой отчётностью является объект отчёта:

- в налоговой отчётности отражены сведения об исчислении и

⁵⁵ Глава 13 Налогового кодекса Республики Таджикистан

уплате налогов

– в бухгалтерской – о финансовых и имущественных показателях хозяйствующего субъекта.

§4. Порядок разрешения споров⁵⁶

Порядок разрешения налоговых споров регулируется Налоговым кодексом. Разрешение налоговых споров относительно надлежащего (или ненадлежащего) исполнения налогового законодательства возможно в досудебном или судебном порядке которое призвано защищать права налогоплательщиков, восстановить нарушенные права или установить правоту действий и решений налоговых органов.

В соответствии с статьей 33 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право обратиться в вышестоящие налоговые органы, отраслевые органы по поддержки предпринимательства и в Совет досудебного разрешения споров для защиты своих прав и законных интересов на действия или бездействие работника налоговых органов.

Совет досудебного разрешения споров — это межведомственный консультативный орган по досудебному рассмотрению налоговых споров при Налоговом комитете при Правительстве Республики Таджикистан, состоящий из числа представителей органов в сфере финансов, юстиции, поддержке предпринимательства, налогов, отраслевых органов, экспертов и независимых консультантов.

Совет в досудебном порядке рассматривает жалобы и заявления налогоплательщиков относительно актов и решения налоговых органов, связанных с налогообложением налогоплательщиков, а также действий или бездействия сотрудников налоговых органов, по результатам которых принимает соответствующее рекомендательное заключение для Налогового комитет о принятии соответствующего решения.

В случае несогласия с заключением Совета досудебного разрешения споров или иных случаях налогоплательщик вправе в предусмотренном законодательством Республики Таджикистан в судебном порядке обжаловать акты и решения налоговых органов или действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов.

⁵

Раздел IV. Административное положение

Глава 5. Административная ответственность

Административное правонарушение это противоправное, виновное действие или бездействие физического или юридического лица, за совершение которого законодательством об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Физическое или юридическое лицо подлежит административной ответственности за те деяния (действия или бездействие), в отношении которых установлена его вина. Привлечение к административной ответственности за невиновное причинение вреда не допускается.

Административные правонарушения отличаются от уголовного преступления тем, что их совершение не наносит существенного вреда обществу, так как они не обладают признаком общественной опасности в том смысле, которое предусматривает уголовное законодательство. Некоторые деяния, например, осуществление предпринимательской деятельности без соответствующей регистрации, сокрытие доходов или неуплата налогов, могут признаваться как административным правонарушением, так и уголовным преступлением в зависимости от степени (тяжести) причинённого вреда или других обстоятельств.

Общепринятый состав административного правонарушения предусматривает пять основных элементов:

объект правонарушения — это общественные отношения, которые лицо нарушает;

субъект правонарушения — физическое, совершеннолетнее лицо, обладающее признаком вменяемости, либо должностное лицо или юридическое лицо;

умышленное правонарушение — правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего деяния (действия или бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно допускало их совершение, либо относилось к ним безразлично;

правонарушение по неосторожности — правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего деяния (действия или бездействия), но без достаточных на то оснований и по небрежности, либо самонаде-

янно рассчитывало на предотвращение таких последствий, либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть, а также не знало, но должно было знать о противоправности своего деяния (действия или бездействия);

административный штраф — это вид административного взыскания в виде денежного взыскания в доход государства, назначаемого судьей, уполномоченным государственным органом либо уполномоченным должностным лицом на лицо, совершившее административное правонарушение в порядке, установленном административным Кодексом.

Размер административного штрафа за совершение правонарушений в области налогового законодательства определяется в процентах или в кратном размере, исходя из:

- показателя для расчётов, установленного со дня окончания или пресечения административного правонарушения, а при длящемся административном правонарушении со дня его обнаружения;
- стоимости предмета административного правонарушения на момент окончания или пресечения административного правонарушения, а при длящемся административном правонарушении со дня его обнаружения;
- суммы неуплаченных налогов и других обязательных платежей либо суммы незаконных валютных операций, подлежащих уплате, со дня окончания или пресечения административного правонарушения, а при длящемся административном правонарушении со дня его обнаружения;
 - стоимости выполненных работ.

Юридическое лицо привлекается к административной ответственности за совершение административного правонарушения, если установлено, что оно (юридическое лицо) имело возможность соблюдения правил и норм, за нарушение которых административным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но не приняло все зависящие от него меры по их соблюдению.

Лицо (физическое или юридическое) не может быть привлечено к административной ответственности за совершения правонарушений в области налогового законодательства, если прошло шесть месяцев со дня совершения данного административного правонарушения.

5.1. Административные штрафы по налоговым правонарушениям

За административные правонарушения в области налогового законодательства, а также неуплату сборов или иных обязательных платежей в бюджет, в главах 33 и 34 Кодекса Республики Таджикистан об административных правонарушениях предусмотрены административные штрафы.

Ниже, предоставленны некоторые административные штрафы (санкции) налоговых органов за нарушение налогового законодательства в том числе, за постановку на налоговый учет, непредоставления налоговой отчетности, занижение суммы налогов, неудержание налогов у источника выплаты доходов, непредоставления отчетности и неуплату социального налога и.п.

Статья 599. Уклонение от выплаты налогов

1. Уклонение от выплаты налогов и других обязательных платежей, выраженное в сокрытии объектов налогообложения при отсутствии признака преступления, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от восьми до десяти, на должностных лиц — от сорока до пятидесяти, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от ста пятидесяти до двухсот показателей для расчётов.

2. Отсутствие бухгалтерского учёта или ведение его с нарушением установленного порядка, искажение бухгалтерского учёта или налогового отчета, непредоставление бухгалтерских отчётов, балансов, расчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет, при отсутствии признаков преступления, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от сорока до пятидесяти, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц – от ста пятидесяти до двухсот показателей для расчетов.

3. Несоблюдение правил производства, розлива продукции в ёмкости (упаковки) и сохранения подакцизных продуктов без счетчиков с фискальной памятью, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц – от восьмидесяти до ста и на юридических лиц в размере от трехсот тридцати до трехсот пятидесяти показателей для расчетов.

4. Реализация товаров без акцизных марок, на которых в соответствии с установленным порядком они должны быть, —

Реализация, хранение и (или) транспортировка товаров без акцизных марок, на которых в соответствии с установленным порядком они должны быть, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от восьмидесяти до ста показателей для расчетов, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от восьмидесяти до ста процентов рыночной стоимости предмета административного правонарушения.

Статья 600. Невыполнение законных требований должностных лиц налоговых органов

1. Невыполнение законных требований должностных лиц налоговых органов, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от восьми до десяти, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе патента, — от пятнадцати до двадцати, на должностных лиц — от десяти до двадцати, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от восьмидесяти до ста показателей для расчетов.

2. То же действие, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно в течение одного года после применения мер административного взыскания, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от пятнадцати до двадцати, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе патента, — от двадцати пяти до тридцати, на должностных лиц — от сорока до пятидесяти, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от двухсот до двухсот пятидесяти показателей для расчетов.

Статья 601. Несоблюдение установленных сроков представления деклараций и налоговых отчетов

1. Несоблюдение установленных сроков представления налоговых деклараций, отчетов по налогам и других видов налоговой отчетности, то есть задержка в течение до 10 рабочих дней, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от одного до трех, на должностных лиц – от пяти до семи, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц – от двадцати пяти до тридцати показателей для расчетов.

2. Совершение действия, предусмотренного частью первой настоящей статьи, в течение от 10 до 30 рабочих дней, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от трех до пяти, на должностных лиц — от семи до десяти, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от сорока пяти до пятидесяти показателей для расчетов.

3. Совершение действия, предусмотренного частью первой настоящей статьи, в течение более 30 рабочих дней, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от пяти до десяти, на должностных лиц — от десяти до тридцати, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от девяноста до ста показателей для расчетов.

Статья 602. Нарушение порядка удержания и неудержание налога у источника выплаты

1. Нарушение порядка удержания налога у источника выплаты и налога с нерезидента, а равно неудержание и (или) неперечисление в государственный бюджет или государственный фонд удержанных (начисленных) налогов в установленные сроки, –

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от двадцати пяти до тридцати, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — от ста восьмидесяти до двухсот показателей для расчетов.

2. Выдача кредитными организациями денежных средств на выплату доходов в виде заработной платы без предварительного перечисления в бюджет налогоплательщиками (налоговыми агентами) сумм подоходного налога и социального налога, соответствующего вышеуказанной сумме денежных средств, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от шестидесяти до восьмидесяти и юридических лиц – от ста шестидесяти до ста восьмидесяти показателей для расчетов.

Статья 603. Нарушение срока постановки на регистрационный учет в налоговом органе

1. Нарушение срока постановки на регистрационный учет в соответствующем налоговом органе до 30 дней, за исключением лиц, подпадающих под действие Закона Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от одного до двух, на должностных лиц — от десяти до двадцати и на юридические лица — от пятидесяти до ста показателей для расчетов.

2. Совершение действия, предусмотренного частью первой настоящей статьи, в течение от 31 до 90 дней, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от трех до пяти, на должностных лиц – от тридцати до сорока и на юридические лица – от ста до двухсот показателей для расчетов.

3. Совершение действия, предусмотренного частью первой настоящей статьи в течение более 90 дней, —

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от семи до десяти, на должностных лиц — от сорока пяти до пятидесяти и на юридические лица — от двухсот до трёхсот показателей для расчетов.

- Статья 604. Неуказание или неправильное указание единого идентификационного номера и идентификационного номера налогоплательщика в налоговых и таможенных декларациях, счетах фактурах, других документах, предусмотренных Налоговым кодексом
- 1. Неуказание или неправильное указание идентификационного номера налогоплательщика в налоговых и таможенных декларациях, счетах—фактурах, других документах, предусмотренных Налоговым кодексом, выявленные в ходе осуществления налоговой проверки, —

влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от одного до двух, на индивидуальных предпринимателей – от пяти до десяти, на должностных лиц – от десяти до двадцати и на юридические лица – от пятидесяти до ста показателей для расчетов.

2. Те же действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение одного года после применения мер административного взыскания, —

влекут наложение штрафа на физических лиц и на индивидуальных предпринимателей от пятнадцати до двадцати, на должностных лиц – от тридцати до сорока и на юридические лица – от ста до двухсот показателей для расчетов.

3. Совершение уполномоченным лицом действий (операций и сделок) с нарушением требований статьи 45 Налогового кодекса Республики Таджикистан, а также в случаях, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан, неуказания едино-

го идентификационного номера и идентификационного номера налогоплательщика, –

влечет наложение штрафа в размере от десяти до пятнадцати показателей для расчетов.

4. Совершение действий (операций, сделок), установленных налоговым законодательством, без требования идентификационного номера налогоплательщика, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц от трех до пяти показателей для расчетов.

5. Неуказание идентификационного номера налогоплательщика в переписке с налоговым органом и коммерческих договорах (соглашениях), —

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от трех до пяти показателей для расчетов.

Статья 605. Занижение суммы налога

1. Занижение в декларациях или расчетах налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога или других обязательных платежей, по сравнению с суммой налога, которая должна была быть указана в декларации или расчетах, —

влечет наложение штрафа в размере двадцати пяти процентов от суммы занижения.

2. Повторное совершение действия, предусмотренного частью первой настоящей статьи в течение одного года после применения мер административного взыскания, —

влечет наложение штрафа в размере сорока процентов от суммы занижения.

Статья 605¹. Сокрытие, занижение или превышение суммы налога либо других платежей

Умышленное сокрытие, занижение или превышение суммы налога либо других платежей со стороны сотрудников налоговых органов или других проверяющих, —

влекут наложение штрафа в размере от ста до двухсот показателей для расчётов.

Статья 606. Нарушение правил, связанных с уплатой налога на добавленную стоимость и акциза

1. Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации налога на добавленную стоимость, при отсутствии

признаков преступления, если такая регистрация является обязательной, —

влечет наложение штрафа в размере двадцати пяти процентов от суммы налога на добавленную стоимость, которая должна была быть выплачена в бюджет за весь период деятельности без регистрации.

2. Неправильное выставление налогового счета—фактуры по налогу на добавленную стоимость, ведущее к занижению суммы налога на добавленную стоимость или завышению суммы зачета, а также невыставление налогового счета—фактуры по налогу на добавленную стоимость и акциза—

влекут наложение штрафа в размере пятидесяти процентов от суммы налога на добавленную стоимость по счёту—фактуре, которая должна была быть предоставлена в отношении этой сделки.

3. Выставление налогового счета—фактуры по налогу на добавленную стоимость лицом, не состоящим на учете по налогу на добавленную стоимость, —

влечет наложение штрафа в размере ста процентов суммы налога на добавленную стоимость, указанной на счёте—фактуре, но не перечисленной в бюджет.

4. Нарушение налогоплательщиком порядка заполнения налогового счета — фактуры на добавленную стоимость и акцизы, —

влечет наложение штрафа в размере от трёх до пяти показателей для расчетов с каждого неправильно заполненного счёта – фактуры.

5. Незаконное выставление и принятие налоговых счет—фактур по налогу на добавленную стоимость и акцизам, в случае, когда в действительности налогооблагаемая операция не осуществлялась, при отсутствии признаков преступления, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере трехсот показателей для расчетов, на индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе свидетельства, и юридических лиц — в размере пятидесяти процентов налога на добавленную стоимость, отраженной в счет—фактуре.

6. Нарушение порядка хранения каждой пачки бланков налоговых счет—фактур по налогу на добавленную стоимость и акцизам как документов строгой отчетности, повлекшее их утрату, при отсутствии признаков преступления, —

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере десяти показателей для расчетов за каждую утраченную пачку бланков налоговой счет—фактуры по налогу на добавленную сто-имость и акцизам.

Заключительное положение

Настоящее руководство разработано при поддержке Всемирного Банка и содействии Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. Основной целью данного пособия является объединение основных нормативно— правовых актов, направленных на раскрытие действующего законодательства относительно сущности и функций общественных объединений, а также повышения налоговой грамотности и ответственности лиц (налоговых агентов) общественных объединений уполномоченных по исчислению и уплате налогов при осуществлении основной деятельности (непредпринимательской) и иной предпринимательской деятельности, связанной с получением дохода.

По сути, изложенные примеры порядка налогообложения общественных объединений основаны на положениях, предусмотренных Гражданским кодексом Республики Таджикистан, Законом Республики Таджикистан «Об общественных объединениях», Налоговым кодексом Республики Таджикистан и нормативно— правовыми актами, утвержденными в соответствии с действующим законодательством. В связи с чем, указанные примеры не отличаются от общепринятых правил порядка регистрации и норм налогообложения, только вносят некоторые дополнения, обусловленные особенностями деятельности общественных объединений.

В любом случае следует учитывать, что при внесении изменений или дополнений в законодательство или возникновении противоречий (толкований) норм, установленных налоговым законодательством и примеров, указанных в настоящем пособии (руководстве), необходимо основываться на положениях Налогового кодекса Республики Таджикистан, инструкциях и нормативно—правовых актах, утвержденных в соответствии с законодательством, а также распоряжениях и разъяснительных письмах Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Формы деклараций (расчетов) и порядок их заполнения

Единая декларация ПН и СН (лист 1)

Приложение 2 к распоряжению председателя Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан от «__» ____2022 года, №__

Единая декларация

по социальному налогу и налогу на доходы				
1. Сведения о налогоплательщике (работодателе)				
MHH CONTRACTOR SEARCH SEARCH CONTRACTOR SEARCH CONTRACTOR SEARCH CONTRACTOR SEARCH C				
3 KUU CHH CHH CHH CHH CHH CHH CHH CHH CHH C				
Полное наименование налогоплатель щика				
Вид Декларации (укажите знак 🗴 в соответствующей ячейке): Первоначальная 🔲 Очередная 🔲 Дополнительная 🗀 Ликвидационная				
Количество наемных работников: Всего резиденты нерезиденты нерезиденты в том числе обособленные подразделения				
Фонд заработной платы: Всего резиденты резиденты нерезиденты				
в том числе обособленные подразделения Налоговый период Месяц Б Год Ниформация об изменении количества наемных работников				
- - -				
2. Налог на доходы и социальный налог для исчисления				
Код строки Сумма 001 Налог на доходы				
002 Социальный налог для бюджетных учереждений - 25%				
003 Социальный налог для других организаций - 20%				
3. Налог на доходы и социальный налог для исчисления по отношению к обособленным подразделениям				
Код КПП Количество Сумма налога на доходы Сумма социального налога строки работников				
004				
005				
006				

Единая декларация ПН и СН (лист 2)

4. Подтверждение достоверности и полноты Мы (я) несем (несу) ответственность за полноту и точность информации, ук еспублики Таджикистан. Не выходить за ограничительную рамку! фамилия, имя и отчество руководителя	
Не выходить за ограничительную рамку! фамилия, имя и отчество главного бухгалтера	
Не выходить за ограничительную рамку!	Дата принятия декларации в налоговом органе
фамилия, имя и отчество налогового инспектора, принимающего декларацию подпись	М.П.
Не выходить за ограничительную рамку! Запись о пониятии зекларации	день месяц год Код налогового органа
Запись о принятии декларации	

Расчет подоходного налога (лист 1)

Форма 01.02

Исчисление налога на доходы

	1. Налоговая база	
Код строки		Сумма
	T	
001	Доходы физических лиц виде заработной платы (001.1+001.2+001.3), все виды: в том числе:	
001.1	 доходы физических лиц-резидентов по ставке 12 процентов по основному месту работы; 	
001.2	 доходы физических лиц-нерезидентов от работы по найму, полученной из источников в Республике Таджикистан, облагается налогом по ставке 20 процентов; 	
001.3	 - любые другие виды налогооблагаемые доходы физических лиц ставке 15 процентов, не указанные в подстроках 001.1 и 001.2 настоящей строки; 	
002	Личные вычеты с доходов физических лиц (002.1+002.2+002.3+002.4): в том числе,	
002.1	- социальный налог для страховщиков;	
002.2	- 2 показателя для расчётов;	
002.3	-10 показателей для расчётов;	
002.4	 - 10 процентов от общей суммы доходов при осуществлении расходов в безналичной форме, но не более 150 показателей для расчетов в год (п. 8, ст. 191 НК); 	
003	Доходы физических лиц после вычетов (001-002), в том числе:	
003.1	- доходы физических лиц-резидентов облагаемый по ставке 12 процентов по основному месту работы;	
003.2	 доходы физических лиц-нерезидентов от работы по найму, полученной из источников в Республике Таджикистан, облагаемый налогом по ставке 20 процентов; 	
003.3	- любые другие виды доходы физических лиц облагаемых по ставке 15 процентов.	
003.3		
Код строки	 - любые другие виды доходы физических лиц облагаемых по ставке 15 процентов. 2. Исчисление налога 	
		Сумма
Код строки	Исчисление налога Остаток невыплаченных доходов физических лиц, полученных в виде заработной	Сумма
Код строки		Сумма
Код строки 004 005		Сумма
004 005 006		Сумма
004 005 006 006.1		Сумма
004 005 006 006.1 006.2		Сумма
004 005 006 006.1		Сумма
004 005 006 006.1 006.2		Сумма
Код строки 004 005 006 006.1 006.2 006.3	2. Исчисление налога Остаток невыплаченных доходов физических лиц, полученных в виде заработной платы, за 1 отчетный период: Сумма неуплаченного в бюджет налога на доходы физического лица, всего Доходы физического лица в виде заработной платы, определенной в отчетном периоде (без учёта налогов), всего (006.1+006.2-006.3), в том числе: - доход физического лица-резидента по ставке 12% налогооблагаемого с основного места работы сверх личного вычета (003.1-007.1), -доход физического лица-нерезидента от работы по найму полученный из источников в Республике Таджикистан, облагаемый по ставке 20% (003.2-007.2), -любой другой доход, удерживаемый в размере 15 процентов от физических лиц, не указанных в подстроках 006.1 и 006.2 - Lacrosnuje Строки (003.3-007.3) Налог на доход физического лица определённый за отчетный период, всего (007.1+007.2+007.3), в том числе:	Сумма
Код строки 004 005 006 006.1 006.2 006.3 007.1		Сумма
Код строки 004 005 006 006.1 006.2 006.3 007 007.1 007.2		Сумма
Код строки 004 005 006.1 006.2 006.3 007 007.1 007.2 007.3	2. Исчисление налога Остаток невыплаченных доходов физических лиц, полученных в виде заработной платы, за 1 отчетный период: Сумма неуплаченного в бюджет налога на доходы физического лица, всего Доходы физического лица в виде заработной платы, определенной в отчетном периоде (без учета налогов), всего (006.1+006.2+006.3), в том числе: - доход физического лица-резидента по ставке 12% налогооблагаемого с основного места работы сверх личного вычета (003.1-007.1), -доход физического лица-нерезидента от работы по найму полученный из неточников в Республике Таджикистан, облагаемый по ставке 20% (003.2-007.2), -любой другой доход, удерживаемый в размере 15 процентов от физических лиц, не указанных в подстроках 006.1 и 006.2 - Анастоящей строки (003.3-007.3) Налог на доход физического лица определённый за отчетный период, всего (007.1+007.2+007.3), в том числе: - налог на доход физического лица по ставке 12 процентов (003.2*20%) - налог на доход физического лица по ставке 20 процентов (003.2*20%) - налог на доход физического лица по ставке 15 процентов (003.3*15%)	Сумма
Код строки 004 005 006 006.1 006.2 006.3 007 007.1 007.2 007.3		Сумма О О О О О О О О О О О О О О О О О О О

Расчет подоходного налога (лист 2)

010	Сумма налога к исчислению (005 +007) x009/100 Остаток налога на доходы (007-010)		
	3 Octobow	дение от уплаты налога на дохо,	TLI
Код строки 012	Наименование освобождений доход от официальной дипломатической (комсульской) и приравненной к ней деятельности лица, не являющегося гражданиим РТ, в РТ и за пределами РТ в размере, предусмотренном международным договором;	А Источник налога	Б Сумма налога
013	стоимость имущества в нагуральной (исматериванной) и (или) денежной формах, полученного от физических дип но наследству или в двр, за исслючением доходов, полученных исследником от продажи (отуждения) или передачи в арекцу полученного в изследство имущества, в том числе вознатваждения (правопресминкам датором в изучных работ, литературам автором видучных работ, литературам поткрытий, произведений искусства, а также соткрытий, пороизведений искусства, а также соткрытий искусства, а так		
014	стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей), полученных на конкурсах и соревнованиях, в том числе в		
014.1	денежной форме, если: а) стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 показателей для расчетов в год;		
014.2	 стоимость призов (выпрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 показателей для расчетов в год; стоимость призов (выигрышей), полученных на 		
015	республиканских конкурсах и соревнованиях, ис превышает 100 показателей для расчетов в год; государственные и страховые пенсии, государственные премии и награды, государственные списидии, государственные		
016	государственные стипендии, государственные пособия и государственные компенсации; сумма алиментов у лиц, получающих их;		
017	вознаграждения, выдаваемые донорам за сдачу крови, донорам грудного молока и иной донорской помощи;		
018	 суммы единовременных выплат и материальной помощи из государственного бюджета, предоставляемые в соответствии с нормативными правовыми актами; 		
019	средства, выплачиваемые работодателем в соответствии с установленными нормами физическому лицу-резиденту для командировочных расходов;		
020	сумма возмещения командировочных расходов, выплачиваемая международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями-нерезидентами;		
021	средства, выплачиваемые в виде гуманитарной и благотворительной помощи, в том числе при стихийных бедствиях; разница прироста стоимости от продажи или иной		
022	формы отчуждения недвижимого имущества, если: а) жилые здания (помещения), были основным		
022.1	местом проживания налогоплательщика в течение исменсе 2 последних лет до момента отчуждения. Настоящие льготы применяются только по отношению одного основного места физического лища;		
022.2	б) иные объекты недвижимости, находились в собственности налогоплательщика не менее 2 лет с даты, регистрации до даты отчуждения (за исключением объектов недвижимости, используемых в целях предпринимательства);		
023	разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения движимого имущества, за исключением следующих случаев:		
023.1	а) если имущество используется налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;		
023.2	б) если прирост стоимости от продажи имущества, исторических денностей (антиквариата), произведений искусства, ковспирыкх украшений и других предметов коллекционирования составляет более 200 поквателей для дожетов. Настоящие положения не применяются в случах продажи исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ковспирных украшений и		

Расчет подоходного налога (лист 3)

	других предметов коллекционирования двумя или несколькими операциями одному или связанному с ним липу. В этом случае учитывается совокупная стоимость имущества, указанного в данном	
023.3	подпункте; в) продажа, передача, переуступка и иное отчуждение акций и долей в уставном капитале	
023.4	предприятий; г) транспортные средства и прицепы, подлежащие государственной регистрации и находящиеся в	
024	собственности налогоплательщика менее одного года до даты отчуждения; страховые выплаты, полученные по договорам	
	накопительного и возвратного характера в пределах, произведенных физическим лицом платежей в счёт таких договоров; страховые выплаты (страховое возмещение) в	
025	соответствии со страховым договором по видам страхования, а также страховые выплаты, полученные в случае смерти застрахованного лица; суммы денежного довольствия, денежных	
026	сумны денежного допольствия, оденежных в вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несепием службы (исполнением должностных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава	
	системы министерств обороны, внутренних дел, государственных органов национальной безопасности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правоохранительных	
	подразделений государственных органов по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, таможенных органов, Агентства по контролю за наркотиками, Национальной гвардии, системы исполнения уголовных наказаний	
027	Министерства юстиции Республики Таджикистан; выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных уполномоченным государственным	
	органом в сфере финансов в размере, не превышающем двух показателей для расчетов на одну облигацию или лотерею; суммы адресной социальной помощи, пособия и	
028	компенсации, за исключением платежей, связанных с заработной платой, выплачиваемые за ечёт средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными	
029	правовыми актами; сумма, выплаченная в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, при наступлении смерти работника, причинении	
	физического вреда, или иного вреда здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей; стоимость выданных специальной и (или)	
030	стоимость выданных специальной и (пли) форменной одежды, обуви, средств индивизуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам,	
031	установленным Правительством Республики Таджикистан;	
001	страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счёт средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей:	
032	суммы возмещения материального ущерба, установленные по решение суда,	
033	доход от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном участке, без промышленной переработки;	
034	суммы бонусов, кэшбэков и других механизмов стимулирования клиентов при проведении операций с использованием электронных платёжных средств; стипендии, предоставляемые лицу для очной формы	
035	обучения в дошкольных, начальных, общих основных, общих средних, начальных профессиональных и средних профессиональных, высших профессиональных, послевуювских профессиональных и с пециальных учебных	
036	заведениях; доход, полученный в форме заработной платы инвалидами с детства и инвалидами I группы;	
037	страховые компенсации и другие платежи, полученные вкладчиками, осуществляемые Фондом сбережений физических лиц или от его имени.	

Расчет подоходного налога (лист 4)



Исчисление социального налога (лист 1)

Форма 01.01

Исчисление социального налога

	1. Налоговая база		
10		Сумма доходов	
Код строки	Наименование доходов	_	
001	Доходы, выплаченные как заработная плата, и иные доходы;	A	
002	Доходы, освобожденные от налогообложения, подлежащие вычету;		
003	Общая налогооблагаемая база		
74	2. Социальные затраты, вычитываемые при определен		
Код строки	Наименование Социальные затраты всего, в том числе: Учитываемая сумма затрат	Общая сумма затрат	
004	-пособия при временной	Б	
004.1	нетрудоспособности;		
004.2	-пособия по беременности и родам ;		
004.3	пособия по санаторно-курортному лечению;		
004.4	-пособия по уходу за ребёнка до 1,5 года		
004.5	-иные затраты, подлежащие вычету в соответствии с законодательством		
	2.11		
	3. Исчисление налога		
Код строки	Метод исчисления	Источник налога	
005	Исчисляемый налог для бюджетных учреждений (строка 003 x25%)	Б	
006	Исчисляемый налог для других организаций (строка 003 х20%)		
007	Общие социальные затраты, вычитываемые в соответствии с законодательством (строка 004)		
008	Сумма, выплачиваемая в бюджет (строка 005 или строка 006 – строка 007)		
	4. Освобождение от уплаты социального на	ллога	
Код строки	Наименование освобождений Налоговая база	Учитываемая сумма	
009	доход физических лиц-иностранных граждан, выполняющих работы и (или) оказывающих	Б	
	услуги в дипломатических и консульских представительствах Республики Таджикистан		
010	за рубськом; доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации		
	расоты по наиму в рамках реализации государственных инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан;		
011	правительства геспуолики тадаминстан, доход от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к ней		
	деятельности лица, не являющегося		
	гражданином Республики Таджикистан, в Республике Таджикистан и за пределами		
	Республики Таджикистан в размере, предусмотренном международным		
	предусмотренном международным договором:		

Исчисление социального налога (лист 2)

012	стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц по наследству или в дар, за исключением доходов, полученных наследником от продажи (отуждения) или с дачи в ареклу полученного в наследство имущества, в том числе вознаграждения (премии), выплачиваемые (правопресминкам) авторов научных работ, дитературных произведений, произведений искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образице;	
013	стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей), полученных на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:	
013.1	а) стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 показателей для расчетов в год;	
013.2	6) стоимость призов в юд, полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 показателей для расчетов в год;	
013.3	в) стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100	
014	показателей для расчетов в год; государственные и страховые пенсии, государственные премии и награды, государственные стипендии, государственные пособия и государственные	
015	компенсации; сумма алиментов у лиц, получающих их;	
016	вознаграждения, выдаваемые донорам за сдачу крови, донорам грудного молока и иной донорской помощи;	
017	суммы сдиновременных выплат и материальной помощи из государственного бюджета, предоставляемые в соответствии с нормативными правовыми актами;	
018	средства, выплачиваемые работодателем в соответствии с установленными нормами физическому лицу-резиденту для	
019	командировочных расходов; сумма возмещения командировочных расходов, выплачиваемая международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациямии-	
020	нерезидентами; средства, выплачиваемые в виде гуманитарной и благотворительной помощи,	
021	в том числе при стихийных бедствиях; разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения недвижимого	
021.1	имущества, если: а) жилые здания (помещения), были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 2 последних лет до момента отчуждения. Настоящие льготы применяются только по	
021.2	отношению одного основного места физического лица; б) иные объекты недвижимости, находились в собтвенности налогоплательщика не менее 2 лет с даты, регистрации до даты отчуждения (за исключением объектов недвижимости, недовъжчемых в целях иселлючимых в целях иселлючимых в педвижимости, использучемых в целях иселлючимых в педвижимости, в педвижимости в педвижимости в педвижимости в педвижимости в педвижимости, в педвижимости в педвижимости, в педвижимости в педвижимости, в педвижимости, в педвижимости, в педвижимости, в педвижимости в педвижимости, в педвижимости в педвижимости в педвижимости в педвижимости, в педвижимости в педви	

используемых в целях предпринимательства);

Исчисление социального налога (лист 3)

022	разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения движимого имущества, за исключением следующих	
022.1	случаев: а) если имущество используется налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;	
022.2	б) если прирост стоимости от продажи имущества, исторических ценностей (антиквариата), произведений изусства, ювелириых украшений и других предметов коллекционирования составляет более 200 показателей для расчетов. Настоящие положения не применяются в случаях продажи исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирым укращений и других предметов коллекционирования двумя или несколькими операциями одному или связанному с им лицу. В том случае учитывается совокушвая стоимость имущества, указанного в данном получкете.	
022.3	продажа, передача, переуступка и иное отчуждение акций и долей в уставном капитале предприятий;	
022.4	г) транспортные средства и прицепы, подлежащие государственной регистрации и находящиеся в собственности налогоплательщика менее одного года до	
023	даты отчуждения; страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах, произведенных физическим лицом платежей в счёт таких	
024	договоров; страховые выплаты (страховое возмещение) в соответствии со страховым договором по видам страхования, а также страховые выплаты, полученные в случае смерти застрахованного лица;	
025	суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплаг, полученных в связи с несением службы (исполнением должностных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств обороны, внутренних дел, государственных органов национальной сволясности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правохранительных подразделений государственных органов, от обробе с коррупцией, таможенных органов, Агентства по контролю за наркотивым, Национальной гвардии, системы исполнения уголовных наказаний Министерства юстиции Республики Таджикистати.	
026	выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных уполномоченным государственным органом в сфере финансов в размере, не превышающем држу показателей	
027	для расчетов на одну облигацию или лотерею; суммы адресной социальной помощи, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с заработной платой, выплачиваемые за счёт средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими	
028	нормативными правовыми актами; сумма, выплаченная в соответствии с законодательством Республики Таджикистан,	

Исчисление социального налога (лист 4)

		при наступлении смерти расотника, причинении физического вреда, или иного вреда здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;				
	029	стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или				
	030	других равноценных пищевых продуктов по нормам, установленным Правительством Республики Таджикистан;				
	030	страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счёт средств работодателя) за причинение (при причинении вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;				
	031	суммы возмещения материального ущерба, установленные по решение суда;				
١	032	доход от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадсбном участке, без промышленной переработки;				
	033	суммы бонусов, кэшбэков и других механизмов стимулирования клиентов при проведении операций с использованием электронных платёжных средств;				
	034	стипелдии, предоставляемые лицу для очной формы обучения в допкольных, начальных, общих основных, общих основных, общих профессиональных и средних профессиональных, высших профессиональных, послевузовских профессиональных и специальных учебных завесрениях;				
	035	доход, полученный в форме заработной платы инвалидами с детства и инвалидами I группы;				
	036	страховые компенсации и другие платежи, полученные вкладчиками, осуществляемые Фондом сбережений физических лиц или от его имени.				
		4. Подтверждение достовернос [,]	ги и полноты св	едений. указан	ных в исчислений	
зан	Мы	(я) несем (несу) ответственность за полноту в вом Республики Таджикистан.				С
		Не выходить за ограничительную рамку!	, ,		ставления исчислении	
	фамилия, им	ия и отчество руководителя	Подпись			
		Не выходить за ограничительную рамку!	, ,	М. П.	день месяц год	
	фамилия, им	ия и отчество главного бухгалтера				
]	Не выходить за ограничительную рамку!			Дата принятия исчисления в налоговых органах:	
	фамилия, им	я и отчество налогового инспектора, принимающего исч	исление			
					М.П. Код налогового органа	
		Не выходить за ограничительную рамку!]		
	Запись о пр	инятии исчисления				

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (лист 1)

Приложение 3 к распоряжению председателя Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан от «__» _____2022 года, №__

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя

1. Сведения о налогоплательщике			
налого	наименование плательщика		
Вид Декларации (укажите знак В в соответствующей ячейке): Первоначальная — Очередная — Дополнительная — Ликвидационная — В Налоговый период — Месяц — Б Год — Сод			
	2. Налоговая база		
001	Наименование доходов Валовый доход	Сумма	
002	Наивысшего размера социального налога, установленного для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе патента		
003	Сумма в размере двух показателей для расчетов Налогооблагаемый доход		
005	Общий налогооблагаемый источник (строка 001-строка 003):		
3. Исчисление налога			
Код строки	Метод исчисления	Сумма	
006	Сумма налога, исчисляемого с налогооблагаемого дохода (строка 004 x1%)		
007	Общая сумма страховых затрат, вычитаемых согласно законодательству (строка 009)		
008	Исчесляется в случае, если сумма строки 002 меньше суммы строки 001		
009	При отсутствии дохода сумма налога исчисляется по строке 003		
010	Общая сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет		
	4. Социальные затраты, вычитаемые при определении платеж		
Код строки 011	Наименование Общае затраты Общая сумма социальных затрат, в Пом числе	Зачитываемые затраты	
012	Пособие с листа временного нетрудоспособности		
013	Пособие по беременности и родам		
014	Пособие по санаторно- курортному печению		

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (лист 2)

015 Пособие по уходу за детъми до 1, 5 года 016 Иные социальные заграты, разрешение законодательством к вычету	
 Подтверждение достоверности и полноты Мы (я) несем (несу) ответственность за полноту и точность информации, указанной в нас Таджикистан. 	
Не выходить за ограничительную рамку! фамилия, имя и отчество Руководителя Подпись Не выходить за ограничительную рамку!	едставления декларации день месяц год
фамилия, имя и отчество главного бухгалтера Подпись Не выходить за ограничительную рамку! фамилия, имя и отчество налогового инспектора, принимающего декларацию	Дата принятия декларации в налоговых органах:
Не выходить за ограничительную рамку! Запись о принятии Декларации	Код налогового органа

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (лист 3)

Порядок

заполнения декларации по социальному налогу для индивидуального предпринимателя

1. Общие положения

- 1. Настоящая декларация представляется индивидуальными предпринимателями в соответствии с требованиями части 4 статьи 334 Налогового кодекса до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- 2. Субъекты предпринимательства вправе представлять налоговую декларацию в налоговый орган по месту регистрации по своему выбору следующим образом:
 - в электронном виде;
 - по почте:
 - лично или через представителя.
- 3. В соответствии с требованиями главы 13 Налогового кодекса индивидуальный предприниматель обязан вести налоговый учет и отчетность.
- 4. Декларация состоит из следующих частей: часть 1 «Сведения о налогоплательщике», часть 2 «Источник социального налога», часть 3 «Исчисление социального налога», часть 4 «Социальные затраты, вычитаемые при определении платежей в бюджет» и часть 5 «Подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в декларации».

2. Сведения о налогоплательщике

- 5. При заполнении пунктов 1, 2, 3 и 4 соответственно указываются идентификационный номер налогоплательщика, единый идентификационный номер, страховой идентификационный номер, фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя.
- 6. В пунктах 5, 6 и 7 соответственно указываются вид предоставляемой декларации, налоговый период и региональный коэффициент.

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (лист 4)

3. Источник социального налога

- 7. В строке 001 указываются валовый доход, строке 002 наименьшая сумма социального налога для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на основе патента, с умножением на региональный коэффициент, в строке 003- сумма в размере двух показателей для расчетов и в строке 004 налогооблагаемый доход.
- 8. Показатель строки 004 вычитывается от показателя строки 001, то есть от валового дохода вычитывается налогооблагаемый доход, и полученная сумма уазывается в строке 004.
- В строке 006 указывается производная от умножения показателя строки 005 на 1 процент, то есть сумма налога, исчисляемая от дохода, облагаемого налогом.
- 10. В строке 006 предусматриваются все социальные затраты, вычет которых не запрещается в соответствии с законодательством.
- 11. Если сумма налога, исчисленная от дохода, облагаемого налогом, меньше наивысшего размера социального налога, установленного для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе патента, то в строке 007 указывается наивысший размер суммы социального налога, установленного для патентного режима.
- 12. При отсутствии дохода за отчетный период по строке 009 сумма социального налога отражается в размере двух показателей по счетам, указанным по строке 003, с учетом регионального коэффициента.
- 13. Перед заполнением строки 009, сначала показатель строки 007 (общая сумма социальных затрат) вычитывается от показателя строки 006 (сумма налога, исчисленная от дохода, облагаемого налогом) либо таким образом (строка 007 строка 006) полученная сумма указывается в строке 010.
 - 4. Социальные затраты, вычитаемые при определении платежей в бюджет
- 13. В строках 011, 012, 013, 014, 015 и 016 указываются все социальные затраты, вычет которых не запрещается в соответствии с законодательством в целях социального налога, в том числе пособие по временной нетрудоспособности.
- 5. Подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в декларации

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (лист 5)

14. Достоверность сведений, указанных в декларации, плательщик единого налога заверяет своей подписью и печатью. В этой части указывается дата представления декларации и дата ее принятия налоговым органом.

Примечание: За несвоевременное представление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путем внесения в декларацию искаженных данных, налогоплательщик привлекается к ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Республики Таджикистан и Уголовным кодексом Республики Таджикистан.

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (дехканского хозяйства) (Лист 1)

Приложение 4 к распоряжению председателя Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан от «__» _____2022 года, №__

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (дехканского хозяйства)

		1. Сведения о налогоплательщике	
1 инн		2 _{EUH}	
3 _{КПП}			
	нование Плательщи		
6 Вид До	екларации (укажите знак Х в соответст	вующей ячейке): Первоначальная Очередная	Дополнительная Ликвидационная
8	овый период А Месяц Пальный коэффициент	под под	
		2. Налоговая база	
Код строки	Наименование показателей Количество членов дехканского (фермеро	ского) хозяйства без образования юридического	Единицы
001	лица Минимальный размер социального налога		А
002		ддия 1 члена	Сомони)
003	Добровольно представленный источник		ЦЦЦЦЦ(сомони)
		3. Исчисления налога	
10		or the interioring magneria	
Код строки	Метод исчисления	or ne merchin harord	Сумма
	Метод исчисления - Сумма исчисляемого налога (строка 001		Сумма
строки	Сумма исчисляемого налога (строка 001	х строку 002)	Сумма
строки 004	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, выч	х строку 002) (строка 003 x 20 %)	Сумма
004	Сумма исчисляемого налога (строка 001	х строку 002) (строка 003 х 20 %) итаемых согласно законодательству	Сумма
004 005 006	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка	х строку 002) (строка 003 х 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006)	
004 005 006	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка 4. Социальные : Наименование	х строку 002) (строка 003 х 20 %) итаемых согласно законодательству	
004 005 006 007	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычи (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка 4. Социальные з	х строку 002) (строка 003 x 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006) затраты, вычитаемые при определении пл	в по
004 005 006 007	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка 4. Социальные : Наименование	х строку 002) (строка 003 x 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006) затраты, вычитаемые при определении пл	атежей в бюджет Зачитываемые затраты
004 005 006 007 Код строки 008	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка 4. Социальные с Наименование Общая сумма социальных затрат Пособие с листа временного	х строку 002) (строка 003 x 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006) затраты, вычитаемые при определении пл	атежей в бюджет Зачитываемые затраты
004 005 006 007 Код строки 008	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строк 4. Социальные з Наименование Общая сумма исциальных затрат Пособие с листа временного нетрудоспособности	х строку 002) (строка 003 x 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006) затраты, вычитаемые при определении пл	атежей в бюджет Зачитываемые затраты
004 005 006 007 Код строки 008 009	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка 4. Социальные с Наименование Общая сумма исциальных затрат Пособие с листа временного нетрудоспособности Пособие по беременности и родам Пособие по санаторно- курортному	х строку 002) (строка 003 x 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006) затраты, вычитаемые при определении пл	атежей в бюджет Зачитываемые затраты
004 005 006 007 Код строки 008 009	Сумма исчисляемого налога (строка 001 Сумма добровольно исчисленного налога Общая сумма страховых затрат, вычі (строка 009) Сумма налога, подлежащая уплате (строка 4. Социальные с Наименование Общая сумма социальные с негруасопособности Пособие с листа временного негруасопособности Пособие по санаторно- курортному лечению 1,5 % Пособие по уходу за детьми до 1,5	х строку 002) (строка 003 x 20 %) итаемых согласно законодательству а 004 +строка 005 - строка 006) затраты, вычитаемые при определении пл	атежей в бюджет Зачитываемые затраты

Декларация социального налога индивидуального предпринимателя (дехканского хозяйства) (Лист 2)

Мы (я) несем (несу) ответственность за полноту и точность информации, указанной в настоящей декларации, в соответствии с законодательством

Республики Таджикистан.

Не выходить за ограничительную рамку!

фамилия, имя и отчество руководителя

Не выходить за ограничительную рамку!

фамилия, имя и отчество главного бухгалтера

Подпись

Дата принятия декларации в налоговых органых

Не выходить за ограничительную рамку!

фамилия, имя и отчество налогового инспектора, принимающего декларацию

Не выходить за ограничительную рамку!

Дата принятия декларации в налоговых органых

Код налогового органа

Код налогового органа

Запись о принятия декларации

Декларация налога по упрощенному режиму (Лист 1)

Приложение 3

к распоряжению министра финансов Республики Таджикистан от 2022 года, № Декларация (исчисление) налога по упрощенному режиму для пользователей кассового метода 1. Сведения о налогоплательщике наименование налогоплательщика 2. Форма декларации за отчетный налоговый период Ликвидационная Первичная 4 Очередная : (корректировочная) Обособленное Налоговый период 3. Исчисление налога Показатели Сумма 001 Валовый доход 002 Неоперационные доходы, в том числе 002.1 доход от курсовой разницы валюты 002.2 доходы в виде процентов 002.3 доходы по инвестициям 002.4 доходы в виде роялти доходы от бесплатного получения имущества (работы, оказания услуг) или имущественного права 002.6 другие неоперационные доходы Другие доходы, облагаемые налогом Доходы, не облагаемые налогом (налоговые льготы) 004 Валовый доход (строка 001+строка 002+строка 003+строка 004) Валовый доход с учетом корректировки (строка 005 - строка 006) 3. Исчисление налоговых обязательств 007 Налоговая ставка 008 Сумма налога (строка 006 * строка 007)

Мы (я) ответственны за достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, соответствии с законодательством Республики Таджикистан

4. Подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в настоящей декларации

Декларация налога по упрощенному режиму (Лист 2)

	Дата представления • •	
фамилия, имя, отчество руководителя Подпись фамилия, имя, отчество главного бухгалтера		
	Дата	
фамилия, имя, отчество инспектора, Подпись ппринявшего декларацию		
	Код налогового органа	
Отметка о принятии декларации		

Налоги на имущество (Лист 1)

Приложение 2 к распоряжению министра финансов Республики Таджикистан от _____2022 года, №___

ДЕКЛАРАЦИЯ (ОТЧЕТ)

	ПО Н	ІАЛОГ	У НА ОБЪЕКТЫ НІ	ЕДВИЖИМ	ЮСТИ	
	1.0	Общие с	ведения о налогопл	ательщика	x	
1 ИНН 3 КПП	<u> </u>	ЕИІ	H [] []			
	огоплательщика					
	2. Вид декл	арации	(отчет) и отчетный	налоговый	і период	
6 Нало8 Мест	6 Налоговый период (год) 7 Показатель для расчетов					
			3. Исчисление налог	a		
Код строки	Объект налогообложения		Налоговые ставки		Налоговая база (площадь (м2)	Сумма налога
K	од 001. Для объектов недвижимости, счи	тающи	кся как жилое помен	цение (квар	этира), а также их подсо	бные помещения
001	Жилые помещения (квартира), а также их подсобные помещения	А Б В	до 90 (м2) с 90 до 200 (м2) свыше 200 (м2)	3% 4% 6%		
002	Всего налоговая база и сумма налога (А	+ E + B)				
003	Налоговые льготы					
Код 002.	Для объектов недвижимости, используемы		•			ии точек общественного
	питани	я, другі	их видов услуг и вы	,	абот	(
004	Помещения, лавки, здания и подсобные хозяйства	А Б В	до 250 (м2) с 250 до 500 (м2) свыше 500 (м2)	12% 15% 18%		
005	Контейнеры, цистерны, навесы и вагоны	А Б В	до 250 (м2) с 250 до 500 (м2) свыше 500 (м2)	12% 15% 18%		

Налоги на имущество (Лист 2)

006	Подвалы и мансарды (с целью исчисления указанного налога указывается 50 процентов площади имущества)	А Б В	до 250 (м2) с 250 до 500 (м свыше 500 (м2	ļ			
007	Всего налоговая база и сумма нало	га (стр.004	+стр.005+стр.00	6)			
008	Налоговые льготы						
	Код 003. Для объектов недви	жимости, ис	спользуемых с ц	елью осущес	твления других ви	дов деяте	льности
009	Помещения, лавки, здания и подсобные хозяйства	А Б	до 200 (м2) с 200 до 500 (м	·			
010	Контейнеры, цистерны, навесы и вагоны	В А Б В	свыше 500 (м2) до 200 (м2) с 200 до 500 (м свыше 500 (м2)	9% 2) 12%			
011	Подвалы и мансарды (с целью исчисления указанного налога указывается 50 процентов площади имущества)	А Б В	до 200 (м2) с 200 до 500 (м свыше 500 (м2)	ļ ļ			
012	Всего налоговая база и сумма нало	га (стр.009+	-стр.010+стр.01	1)			
013	Налоговые льготы						
		4. Исчи	сление налогов	ых обязатель	ств		
014	4 Всего: налоговая база и сумма налога (стр.002+стр.007+стр.012)						
015	Всего: налоговые льготы (стр.003-	+стр.008+стј	p.013)				
016	Месяцы использования объекта						
017	Всего исчисление налога по месяц	ам использо	вания объекта				
			5. Срок уплаты	налога			
	Объем выплат				день, месяп	Į	Сумма налога доз
018	соответственно не менее 25 проце	нтов суммы	налога строки ()17	15.02		
019	соответственно не менее 50 проце	нтов суммы	налога строки ()17	15.05		
020	соответственно не менее 75 проце	нтов суммы	налога строки ()17	15.08		
021	100 процентов суммы налога строк	и 017			15.11		
		6. Сведения	о перечне объе	ктов недвиж	имости		
Код троки	Наименование каждого объекта недвижимости		ь, занимаемая недвижимости	Адрес и ме	сто расположения	Назна	чение к использованию
1						.=.=	
2						.=.=	
3							

Налоги на имущество (Лист 3)

7. Подти	верждение правильности и полноты сведен	ий, указанных в настоящей декларации (от	чет)
Мы (я) несем (несу) ответств законодательством Республи	венность за правильность и полноту сведении Таджикистан.	ий, указанных в настоящей декларации (о	тчет), в соответствии с
Дата формирования		Код налогового органа	
Фамилия, имя, отчество	руководителя	Дата утверждения .	
Фамилия, имя, отчество	главного бухгалтера Подпись		

Приложения НДС

Декларация по налогу на добавленную стоимость

1. Общие сведения о плательщике нало	ога на добавленную стоимость	
1 Наименование плательщика НДС		
2 инн 3 вин		
4 Серия, номер и дата свидетельства НДС		
5 Вид Декларации (поставьте в нужную ячейку отметку) X Очередная k	Сорректировочная Дополнительная Ликвидацио	канн
6 Налоговый период А Месяц Б Год		
Представленные формы к декларации (поставьте в нужную ячейку отметку)	01 02 03 04	
В Представленные приложения к декларации (поставьте в нужную ячейку отметк)	y) X 01 02 03 04 05 0	6 07 08
2. Налогооблагаема	я операция	
Код Наименование операции	Сумма операции без НДС	Сумма НДС
1 Общая стоимость операций		
2 Налогооблагаемая операция, в том числе		
2.1 По стандартной ставке 15%		
2.2 По ставке 10%		
2.3 По ставке 7% (выполнение строительных работ, гостиничные услуги)		
2.4 По ставке 7% (услуги общественного питания)		
2.5 По ставке 5% (гэс)		
2.66 ПО СТВЯКС 5% (ред втанция одъемнозийственной продудания внутренного производства, вереработка сельс заминительной продудания, услуги по обучению и деятельность по медиципскиму обслуживанию и спиторы домах отдажа)	XO KO	
2.7 Нулевая ставка		
2.8 Поставка транспортных средств (часть 6 статьи 251 НКРТ)		
3 Доходы, полученные за пределами Республики Таджикистан		
4 Необлагаемые доходы за счет комиссионного договора и логистических услуг		
5 Операции, освобожденные от налогообложения в рамках строительства Рогунской ГЭС (в пределах лота 3 и лота 4)		
6 Операции, освобожденные от НДС (неналогооблагаемые)		

Приложения НДС (лист 2)

3. Това	раоборот
8 Остаток товаров на первое число отчётного периода	
9 Импорт товаров в отчётном периоде	
10 Товары приобретенные внутри республики в отчетном периоде	
11 Израсходованные (реализованные) импортные товары	
12 Израсходованные (реализованные) товары, приобретенные внутри республики	
13 Остаток товаров на конец отчётного периода	
4. Зачет с	суммы НДС
14 Сумма НДС, подлежащая учету по методу соответствия	
14.1 По ставке 15%	
14.2 По ставке 10%	
5. Расчет	суммы НДС
15 Сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период	
16 Сумма НДС, подлежащая возврату	
6. Подтверждение достоверности и полноты	сведений, указанных в настоящей декларации
Мы (я) несем (несу) ответственность за полноту, и достоверность сведений, указания Республики Таджикистан.	ых в настоящей Декларации, в соответствии с законодательными актами
Не выходите за рамки!	Дата представления Декларации
Ныя и фамилыя Руководителя Подтись	ieth Mecili roi
Не выходите за рамки!	, seems meeting
Ныя и фамилия Главного буклазтера Подтись	
	М.П.
Не выходите за рамки!	Дата представления Декларации
Имя и фамилия Инспектора, принявшего Дектарацию Подтись	день месяц год
Не выходите за рамки!	Код налогового органа

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по стандартной ставке

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по стандартной ставке

1. Налогооблагаемая операция					
Код строки I	Наименование операции	Сумма операции без НД	<u>c</u>	Сумма НД	IC.
1 Общая	стоимость операций				
2 Налого	ооблагаемая операция, в том числе				
2.1	По ставке 15%				
2.2	По нулевой ставке				
2.3	Поставка транспортных средств (часть 6 статьи 251 НК РТ)				
3 Операн	ции, освобожденные от НДС (неналогооблагаемые)				
4 Удельн	ный вес ((строка 2/строка 1)*100)				
5 Всего в	начислено НДС				
	2. Товараобо	рот			
	·				
6 Остато					
7 Импорт	т товаров в отчётном периоде				
8 Приобр	ретение товаров внутри республики в отчетном периоде				
9 Израсх	содованные (реализованные) импортные товары				
10 Израсх	содованные (реализованные) товары, приобретенные внутри республики				
11 Остато	к товаров на конец отчётного периода				
	3. Зачет суммы	НДС			
12 Общая исполь	стоимость приобретенных товаров (выполнение работ, оказание услуг), ьзуемых с целью налогооблагаемой операции				
13 Товары Респуб.	ы (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри лики Таджикистан, в том числе:				
13.1	Приобретение товаров по ставке 15%				
13.2	Оказание услуг по ставке 15%				
13.3	Приобретение у неплательщиков НДС				
14 Товары в том ч	ы импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, исле:				
14.1	По ставке 15%				
14.2	Импорт товаров, работ и услуг, освобожденных от уплаты НДС				
14.3	Импорт транспортных средств (часть 6 статьи 251 НК РТ)				
15 Другие статьи	е операции, зачет которых разрешен в соответствии с абзацем 3 части 3 266 Налогового кодекса				
16 Общая	сумма НДС, относимого в зачет				
17 Сумма	НДС, разрешённого для зачета при пропорциональном методе				

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по стандартной ставке (лист 2)

	4. Расчет су	уммы НДС				
18 Сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый п	ериод					
19 Сумма НДС, подлежащий к возврату						
5. Подтверждение достов	верности и полноты с	ведений, указанных в наст	оящей декларации			
Мы (я) несем (несу) ответственность за полноту и досто Республики Таджикистан.	Мы (в) несем (несу) ответственность за полноту и достоверность сведений, указанных в настоящей Декларации, в соответствии с законодательными вктами Республики Гаджикистан.					
Не выходите за рамки! Пъве и фамилия Руковофителя			Дата представления Декларации			
Не выходите за рамки!	Подпись		день месяц год			
Нья и фамилия Главного бухгалтера	Подпись	м.п.				
Не выходите за рамки!			Дата представления Декларации			
Имя и фамилия Инспектора, принявшего Декларацию	Подпись		день месяц год			
Не выходите за рамки!			Код налогового органа			
Отматра о процета Лаугарская	77-3 M	.Ш.				

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость для операций, облагаемых налогом по ставке 10%

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость для операций, облагаемых налогом по ставке 10%

	1. Налогооблагаем	ая операция					
Код строки	Наименование операции	Сумма операции без НДС	Сумма НДС				
1	Общая стоимость операций						
2	Налогооблагаемая операция, в том числе						
	2.1 По ставке 10%						
3	Операции, освобожденные от НДС (неналогооблагаемые)						
4	Удельный вес ((строка 2/строка 1)*100)						
5	Всего начислено НДС						
	2. Товараоб	ionot					
	2. 101.454000	oper —					
6	Остаток товаров на первое число отчётного периода						
7	Импорт товаров в отчётном периоде						
8	Товары приобретенные внутри республики в отчетном периоде						
9	Израсходованные (реализованные) импортные товары						
10	Израсходованные (реализованные) товары, приобретенные внутри республики						
11	Остаток товаров на конец отчётного периода						
	3. Зачет сумм	ы НДС	3. Зачет суммы НДС				
12	Общая стоимость приобретенных товаров (выполнение работ, оказание услуг), используемых с целью налогооблагаемой операции						
12	Общая стоимость приобретенных товаров (выполнение работ, оказание услуг), используемых с целью налогооблагаемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Таджикистан, в том числе:						
	используемых с целью налогооблагаемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри						
	используемых с целью навогооблагиемой операции Товари (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Таджикистан, в том числе:						
	используемых с целью налогооблагиемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Таджикистан, а том числе: 13.1. Приобретение товаров по ставке 10%						
	используемых с целью палогооблагиемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Таджикистан, в том числе: 13.1 Приобретение товаров по ставке 10% 13.2 Оказание услуг по ставке 10%						
13	используемых с целью налогооблагиемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Тадживистан, в том числе: 13.1 Приобретение товаров по ставке 10% 13.2 Оказание услуг по ставке 10% 13.3 Приобретение у неплательщиков НДС Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении.						
13	используемых с целью палогооблагиемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Таджикистан, в том числе: 13.1 Приобретение товаров по ставке 10% 13.2 Оказание услуг по ставке 10% 13.3 Приобретение у неплательщиков НДС Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, в том числе:						
13	используемых с целью налогооблагаемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Тадклюдстан, а том числе: 1.3.1 Приобретение товаров по ставке 10% 1.3.2 Оказание услуг по ставке 10% 1.3.3 Приобретение у неплательщиков НДС Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, а том числе: 1.4.1 По ставке 10%						
13	пелоплуемых с целью палогооблагаемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республика Тадживистан, а том числе: Приобретение товаров по ставке 10% Оказание услуг по ставке 10% Приобретение у неплательщиков НДС Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, а том числе: Импорт товаров, работ и услуг, освобожденных от уплаты НДС Импорт товаров, работ и услуг, освобожденных от уплаты НДС Другие операции, зачет которых разрешен в соответствии с абзацем 3 части 3						
13	пелоплуемых с целью налогооблагаемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Тадживистан, а том числе: Приобретение товаров по ставке 10% Оказание услуг по ставке 10% Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, в том числе: Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, в том числе: Инпорт товаров, работ и услуг, освобожденных от уплаты НДС Другие операции, зачет которых разрешен в соответствии с абзацем 3 части 3 статьы 266 Налогового кодекса						
13 14 15 16	непользуемых с целью налогооблагаемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республики Тадживистала, и том числе: 13.1 Приобретение товаров по ставке 10% 13.2 Оказание услуг по ставке 10% 13.3 Приобретение у неплательщиков НДС Товары импортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, в том числе: 14.1 По ставке 10% 14.2 Импорт товаров, работ и услуг, освобожденных от уплаты НДС Другие операции, зачет которых разрешен в соответствии с абзацем 3 части 3 статьы 266 Налогового кодежса Общая сумма НДС, относимого в зачет Сумма НДС, разрешённого для зачета при пропорциональном методе	IS HIC					
13 14 15 16	пелоплуемых с целью налогооблагиемой операции Товары (выполнение работ, оказание услуг), приобретенные внутри Республика Таджикистан, а том числе: Приобретение товаров по ставке 10% Оказание услуг по ставке 10% Приобретение у неплательщиков НДС Товары минортированные с уплатой НДС при таможенном оформлении, в том числе: 14.1 По ставке 10% 14.2 Импорт товаров, работ и услуг, освобожденных от уплаты НДС Другие операции, зачет которых разрешен в соответствии с абзацем 3 части 3 статьы 266 Налогового кодекса Общая сумма НДС, относимого в зачет	пы НДС					

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость для операций, облагаемых налогом по ставке 10% (лист 2)

5. Подтверждение достоверности и полно-	ты сведений, указанных в настоят	цей декларации
<u>Мы</u> (я) несем (несу) ответственность за полноту и достоверность сведений, указа Республики Таджикистан.	анных в настоящей Декларации, в соответствии с	законодательными актами
Не выходите за рамки!		Дата представления Декларации
Ньяг и фамилия Руконодитеня Подтись He выходите за рамки!		день месяц год
Нья и фамения Главного бухгазтера Подпись	M.II.	
Не выходите за разкой!		Дата представления Декларации
Нов и фамилия Инстостора, приняванего Дескаращию Подтись Не выходите за рамки!		день месяц год Код налогового органа
Отметка о принятии Лекзарании Подтись	M.III.	

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по ставке 7%

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по ставке 7%

	1. Налогообл	пагаемая операция
Код строки	Наименование операции	Сумма операции без НДС Сумма НДС
1	Общая стоимость операций	
2	Налогооблагаемая операция, в том числе	
	3 По ставке - 7% (выполнение строительных работ, гостиничные услуг	11)
	4 По ставке - 7% (услуги общественного питания)	
5	Операции, освобожденные от НДС (неналогооблагаемые)	
6	Всего начислено НДС	
	2. To	зарооборот
7	Остаток товаров на первое число отчётного периода	
8	Импорт товаров в отчётном периоде	
9	Товары приобретенные внутри республики в отчетном периоде	
10	Израсходованные (реализованные) импортные товары	
11	Израсходованные (реализованные) товары, приобретенные внутри республи	XH XH
12	Остаток товаров на конец отчётного периода	
	3. Расче	т суммы НДС
13	Сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период	
	4. Подтверждение достоверности и полнот	ы сведений, указанных в настоящей декларации
Мы (я) не Республи	сем (несу) ответственность за полноту и достоверность сведений, указаг ки Таджикистан.	ных в настоящей Декларации, в соответствии с законодательными актами
	Не выходите за рамки!	Дата представления Декларации
	пиня Руководителя Подпись	день месяц год
Не выходите за развиза!!		
Имя и фал	шлия Главного бухгалтера Подпись	
		М.П.
	Не выходите за рамки!	Дата представления Декларации
Имя и фал	илия Инспектора, принявшего Дехарацию Подпись	день месяц год
	Не выходите за рамки!	Код налогового органа
Отметка	о принятии Декларации Подпись	M.III.

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по ставке 5%

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по ставке 5%

	1. Налогооб	лагаемая операция	
Код строки	Наименование операции	Сумма операции без НДС	Сумма НДС
1	Общая стоимость операций		
2	Налогооблагаемая операция, в том числе		
	По ставке - 5% (реализация сельскохозяйственной продукции внутр производства, переработка сельскохозяйственной продукции, услуги и деятельность по медицинскому обслуживанию в санаториях и дом	и по обучению	
4	Операции, освобожденные от НДС (неналогооблагаемые)		
5	Всего начислено НДС		
	2. To	варооборот	
6	Остаток товаров на первое число отчётного периода		
7	Импорт товаров в отчётном перноде		
8	Товары приобретенные внутри республики в отчетном периоде		
9	Израсходованные (реализованные) импортные товары		
10	Израсходованные (реализованные) товары, приобретенные внутри республи	ики	
11	Остаток товаров на конец отчётного периода		
	3. Расче	ет суммы НДС	
12	Сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период		
	4. Подтверждение достоверности и полно	гы сведений, указанных в настояще	й декларации
	сем (несу) ответственность за полноту и достоверность сведений, указа ки Таджикистан.	инных в настоящей Декларации, в соответствии с за	конодательными актами
геспуоли	на таджикистан. Не выходите за рамки!		
	тес иноордите за рашин.		Дата представления Декларации
Иня и фал	илия Руководителя Подтись	/	день месяц год
	Не выходите за рамки!		
Иыя и фал	илия Главного бухгалтера Подпись		
		М.П.	
	Не выходите за рамки!		Дата представления Декларации
Иля и фал	илия Инспектора, принявшего Декларацию Подпись		день месяц год
	Не выходите за рамки!		Код налогового органа
Отметка	о принятии Декзарации Подпись	M.III.	

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по ставке 5% (для Рогунской ГЭС)

Форма отчета по налогу на добавленную стоимость по ставке 5% (для Рогунской ГЭС) 1. Налогооблагаемая операция

<u>Код</u> строки	Наименование операции		Сумма операции без НДС	Сумма НДС
1	Общая стоимость операций			
2	Налогооблагаемая операция, в том числе			
	3 По ставке - 5%			
4	Операции, освобожденные от НДС (неналогооблагаемые)			
5	Всего начислено НДС			
		2. Товарообо	ррот	
6	Остаток товаров на первое число отчётного по	вериода		
7	Импорт товаров в отчётном п	периоде		
8	Товары приобретенные внутри республики в отчетном периоде			
9	Израсходованные (реализованные) импортные товары			
10	Израсходованные (реализованные) товары, приобретенные внутр	ри республики		
11	Остаток товаров на конец отчётного периода			
	3	3. Расчет суммі	ы НДС	
12	Сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период			
	4. Подтверждение достоверности и	полноты сведе	ений, указанных в настояще	ей декларации
	сем (несу) ответственность за полноту и достоверность сведе ки Таджикистан.	ний, указанных в нас	стоящей Декларации, в соответствии с з	аконодательными актами
	Не выходите за рамки!			Дата представления Декларации
Имя и фал	шня Руховодитетя Под	дпись		день месяц год
	Не выходите за рамки!			
Имя и фал	илия Главного бухгалтера По	одпись		
		М.Г	I	
	Не выходите за рамки!			Дата представления Декларации
Имя и фал		дпись		день месяц год
	Не выходите за рамки!			Код налогового органа
Отметка	о принятии Декларации Под	дпись М.Ш.		

Приложение 1 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Приложение 1 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Реестр таможенных деклараций (импорт)

		_							_													
			Уплаченный ЦДС							Уплаченный НДС							Уплаченный НДС					
	ты Год		Всего, стоимость приобретенных товаров							Всего, стоимость приобретенных товаров							Всего, стоимость приобретенных товаров					
	Налоговыи период Месяц	нной оформлении	Уплаченный акциз							Уплаченный акциз						c	Уплаченный акциз					
(- I		ту при таможен	Таможенная пош <i>л</i> ина						ставке 10%	Таможенная пош <i>л</i> ина						кдениых от НД	Таможенная пошляна					
ı		Часть І - Реестр товаров, приобретенных по импорту при таможенной оформлении	Налогооблогаемый импортсогласно ИНВОЙС						Часть II - Импорт товаров по ставке 10%	Налогооблогаемый импорт согласно ИНВОЙС						Часть III - Импорт товаров освобожденных от НДС	Налогооблогаемый импортсогласно ИНВОЙС					
I	ЕИН	тр товаров, приоб	Налогооблогаемый импортсогласно ГТД						Hactb 1 - 1	Налогооблогаемый импорт согласно ГТД						Часть III - Импо	Налогооблогаемый импортсогласно ГТД					
		Часть I - Реес	Наименование товаров и продукции							Наименование товаров и продукции							Наименование товаров и продукции					
	инн		Регистрационный номер грузовой таможенной декларации (ГТД)							Регистрационный номер грузовой таможенной декларации (ГТД)							Регистрационный номер грузовой таможенной декларации (ГТД)					
			Дата импорта							Дата импорта							Дата импорта					
			Код строки	-	2	3	4			Код строки	-	2	3	4			Код строки	-	2	3	4	

Приложение 2 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Действия

Приложение 2 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Реестр принятых счетов-фактур

	_		-	-	-	-	_
	Общая стоимость						
по ставке 15%	Cvwa HIIC	Chand the					
ками НДС,	Crarka						
яющихся плательщи	Общая сумма	без НДС					
ıуг), у субъектов, явл	Наименование товаров	(pa6or, yenyr)					
Часть І. Приобретение товаров (работ, услут), у субъектов, являющихся плательщиками НДС, по ставке 15%	Серия и номер	счета - фактуры					
Приобрегені	ЕИН						
Часть І.	нни						
	Налотоплательшики						
	Код	строки					

м НДС	ToïcTBin	The state of the s		
ихся плательщикс	Общая сумма	без НДС		
убъектов, не являющихся плательщиком НДС	Наименование товаров	(pafor, yenyr)		
бот, услуг), у субт	Серия и номер	счета - фактуры		
e robapob (pa	нин			
Триобретени	нни			
Часть II. Приоб	Налого-	плательщики		
	Код	строки		

Приложение 3 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Приложение 3 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную

`									
СТОИМОСТЬ	Год		Обла стоимость	TIPO BILITO I MINING					
,	Месяц		JIH exxus						
	период	ЩС	ЭШН кин кал	Cinting the					
ALL ALL AND	з - фактур Налоговый период	ом - фактурой по Б	Общая сумма без НПС	Contain of mine occupied					
		абот, услуг) со счет	Наименование товаров	(работ, услуг)					
10001 XI 90000		Часть І. Реализация товаров (работ, услуг) со счетом - фактурой по НДС	Серия и номер	счета - фактуры					
		асть І. Ре	нин	Drill					
		Ь	пни	TIII.					
	ННИ		Напополнательники						
			Код	строки					

Приложение 4 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Приложение 4 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Распределение общей суммы ККУ по ставкам

	Год
ЕИН	Месяц
	юговый период
	Нал

	Всего								
нию по ставке 15%	Сумма НДС								
, услуг) населе	Ставка НДС								
изация товаров (работ	Налогооблагаемая сумма								
Часть I. Розничная реализация товаров (работ, услуг) населению по ставке 15%	Вид операции	По ставке 15%	По ставке 10%	По ставке 7% (выполнение строительных работ и гостиничные услуги)	По ставке 7% (услуги общественного питания)	По ставке 5%	По ставке 5% (ГЭС)	Операции, освобожденные от НДС	
	Код строки	1	2	3	4	5	9	7	

Приложение 5 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Приложение 5 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную сто имость

К декларации по налогу на добавленную стоимость на экспорт товаров и продукции

Hacth II. Byenchhair incordant Hactor III. Skeinoft toughan sourceman shift. Hacth II. Byenchhair incordant Hactor III. Skeinoft toughan sourceman shift. Hacth III. Skeinoft toughan shift. Hacth			_	E 0			ı		\Box	EΦ	1	ı	1	l			E O		
Part I. Decrepance or programme a programme pr			тра	Копия документа в формате ПДФ					ıpa	Копия документ в формате ПЛ9						ıpa	Копия документа в формате ПДФ		
Part I. Decrepance or programme a programme pr	Год		срждение экспорта тов:	Дата и номер документа о банковском платеже					ерждение экспорта тов:	Дата и номер документа о						ерждение экспорта тов:	Дата и номер документа о банковском платеже		
Cybush, Total December 1 Transcentar Total December 1 Transcentar School Transcentar Transcentar School Transcentar Transcentar Transcentar School Transcentar Transcentar School Transc			Подтв	Дата и номер договора					Подтв	Дата и номер договора						Подтв	Дата и номер договора		
Дата желерта Дата желерта Репосращення Реп				уплаченная ставка НДС					Vermon	уплаченная ставка НДС							у шаченная ставка НДС		
Cypuin, periopina periopin Pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani pencymanani rosap pencymanani rosap TII.	период			пачисленная сумма НДС,				монта	II.	начисленная сумма НДС,					пога		пачисленная сумма НДС,		
Cypuin, periopina periopin Pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani pencymanani rosap pencymanani rosap TII.	_ _ _ _	тавке 0%		Уплаченный акциз				ереработки и ре		Уплаченный акциз					ых от уплаты на		Уплаченный акциз		
Cypuin, periopina periopin Pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani pencymanani rosap pencymanani rosap TII.		товаров по с	E	пошлина				оваров для п	E	Таможенная пошлина					освобождённ				
Cypuin, periopina periopin Pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani rosap pencymanani rosap TII. Cypuin, pencymanani pencymanani rosap pencymanani rosap TII.	ЕИН	I. Экспорт	CVMMB	экспортных операций				я экспорт т	Cymna	экспортных					товаров, с	Сумма	экспортных операций		
Страна, принядания дата экспорта говара (Страна, принядания дата экспорта говар (Страна, принядания дата экспорта говара (Страна, принядания говара (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна) говара (Страна) говара (Страна)		Часть	:	Наименование товаров и продукции				Часть II. Временный		Наименование товаров и продукции					Часть III. Экспорт		гаименование товаров и продукции		
Страна, принядания дата экспорта говара (Страна, принядания дата экспорта говар (Страна, принядания дата экспорта говара (Страна, принядания говара (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна, принада (Страна) говара (Страна) говара (Страна)			3	генстрационныя номерГТД						гелистрационныя номерГТД						,	гепстрационныя номерГТД		
	ИНН								-										
Код строин строин строин строин строин строин			Страна.	принимающая товар					Страна,	принимающая товар						Страна,	принимающая товар		
			2	строки					ş	строки						1	строки		

Приложение 6 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Приложение 6 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Сведения о выполнении работ и оказании услуг на основе комиссионного, поручительского

и посреднического (логистического) договора (по ставке 15%)

		2	Денствия				
Год		OIII	Сумма ушаты пде				
период Месяц	жого и посреднического договор	Уплаченная сумма в рамках комиссионного,	поручительского и посреднического договора в отчетном месяце				
I	юго, поручительс	III OO II OO III OO II O	процен компесии к общей сумме				
	зе комиссионн	Сумма продажи и услуги	Плата за услугн (сомонн)				
ИН	слуг) на осно	Сумма про	Общая сумма (сомони)				
	варов (работ, у	Пете и помер	договора				
	ставка т		ИНН				
ИНН	Часть I. Поставка товаров (работ, услуг) на основе комиссионного, поручительского и посреднического договора	Часть I. Поставка това	Наименование налогоплательщиков с	с которылы заключен комиссионный, поручительский и посрединческий договор			
		Kon	строки				

Приложение 7 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Приложение 7 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Сведения о выполнении строительных работ

		Примечание			
работ	Общая стоимость	выполненных строительных работ			
троительных		Сумма НДС			
пению с		Ставка НДС			
иятий по выпол	Выполненные за отчетный период работы	Общая сумма без учета НДС			
иредпр		KB.)			
х строительных		Адрес строительства			
и других действия	Тата и помен пеши	о стоительстве			
и, адресе в		ИНН			
Часть I. Сведения о наименовании, адресе и других действиях строительных предприятий по выполнению строительных работ	Наименование налогоплательщиков,	с которыми заключен догового строительных работах (субподражден)			
H _s	Наименование	строительного объекта			
	Š	строки			

Приложение 8 к Инструкции по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

исчислению и уплате налога на добавленную

Приложение 8 к Инструкции по

Действия CTOMMOCTS Общая стоимость Общая сумма продажи Назначение к эксплуатации объекта Площадь и сумма проданного объекта Сведения о выполнении строительных работ сумма Часть І. Сведения о покупателях KB.M Адрес строительства Дата и номер решения о строительстве ИНН Фамилия и имя вкладчиков или покупателей

Код

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ИНОСТРАННОГО ЛИЦА ПРИ ОКАЗАНИИ ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ИНОСТРАННОГО ЛИЦА ПРИ ОКАЗАНИИ ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ дения об иностранном лице Полное 1 наименование иностранного лица: Идентификационный номер налогоплательщика Код страны: Номер свидетельства плательшика НДС: Полный адрес иностранного лица в стране регистрации: Налоговый период (квартал): Дата представления декларации: Иностранное лицо Налоговый агент Электронный адрес и номер телефона для контакта: 2. Информация о налогооблагаемой операции и сумме налога, уплачиваемой в бюджет Кол Показатели в валюте, указанной в строке 1 Код валюты Общая стоимость услуг Ставка налога (%) Общая сумма НДС, начисленная за налоговый период (строка 2 * строка 3/100) Корректировка суммы НДС за предыдущие налоговые периоды Общая сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (строка 4 + строка 5) 3. Информация о видах оказанных электронных услуг Объем налогооблагаемой Код операции в валюте. указанной в строке 1 строки части 2 Предоставление прав на использование программного обеспечения для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), и электронной базы данных через информационно-коммуникационную сеть, в том числе путем предоставления дистанционного доступа к ним, а также их обновлений и дополнительных функциональных возможностей.

Осуществление рекламных услуг в информационно-коммуникационной сети, в том числе за счёт использования программного обеспечения для электронных вычислительных машин или электронной базы данных, используемых в информационно-коммуникационной сети, а также

предоставление рекламных площадей в информационно-коммуникационной сети

3	Оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг) и имущественных прав в информационно-коммуникационной сети.	
	Оказание через информационно-коммуникационную сеть услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием	
4	информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения договоров (сделок)	
	между продавцами и покупателями (через торговые площадки, функционирующие в сети интернета, в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают цену на товары	
	(работ, услуг) посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем автоматически создаваемого сообщения).	
5	Обеспечение и (или) поддержание экономической деятельности, а также поддержка электронных ресурсов пользователей, в том числе сайтов и (или) страниц сайтов в сети интернет, обеспечение	
	доступа к ним других пользователей информационно-коммуникационной сети.	
	Интерактивные ставки на азартные игры в букмекерских конторах. Обеспечение доступа к информационным и коммуникационным сетям, а также предоставление	
7	пользователям возможности изменить их.	
8	Хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через информационно-коммуникационную сеть.	
9	Предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе.	
10	Предоставление доменных имен, оказание хостинговых услуг.	
11	Оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети интернет.	
_	Оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть интернета при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по	
12	запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-	
	телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи ценных бумаг в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода)	
40	Предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений,	
13	музыкальных произведений с текстом или без него, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления дистанционного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть интернет.	
14	Оказание услуг по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях.	
15	Предоставление доступа к поисковым системам в сети интернет.	
16	Ведение статистики на сайтах в сети интернет.	
17	Прочие электронные услуги (за исключением электронных услуг указанных в части 7 статьи 279 Налогового кодекса.	
	4. Подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в настояц	тей лекларации
	10 India sepingenie georosepitoeti i i iomie i si esegenini, ji nadamisii si india si si	ден дениарадии
	Мы (я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджив	истан за полноту и
	правильность сведений, указанных в данной декларации.	,
	Фамилия, имя, отчество	
	ответственного лица, (представителя	
	иностранного лица)	

Практическое пособие к Налоговому кодексу Республики Таджикистан для НКО

Исследовательская группа: Аминов Далер Музаффарович Джалилзода Косим Джалил

Дизайн и компьтерная верстка: Хуршед Неъматов







Авторские права проекта

Данный проект реализуется при финансовой поддержке правительства Великобритании для международного развития в сотрудничестве с АСТЕО и НАМСБ РТ. Мнения, выраженные в рамках проекта, не обязательно отражают официальную точку зрения правительства Великобритании.

Авторские права на публикацию

Данный материал подготовлен при финансовой поддержке правительства Великобритании для международного развития. Мнения, выраженные в данном материале, не обязательно отражают официальную точку зрения правительства Великобритании.