

А.Д.Гафуров

Кандидат юридических наук.

Правовое регулирование и правовая оценка ремесленной и кустарной деятельности в Республике Таджикистан.

Введение

Изучение и оценка проблемы ремесленных и кустарных производителей позволяет осветить опыт функционирования, развития и государственного стимулирования одного из важнейших сегментов реальной экономики, объединявшего в качестве активного субъекта рыночных отношений. Значительную часть населения страны, представить современным практикам экономической деятельности исторический материал, позволяющий оценить возможности, формы и методы государственного влияния на функционирование «народной экономики». Значимость в этой области обусловлена отсутствием в современной хозяйственной практике сложившегося представления о путях реформирования экономики.

Данная проблема приобретает особое звучание в Республике Таджикистан в условиях формирования малого и среднего бизнеса и развития частного предпринимательства. Исторические параллели позволяют говорить о целесообразности использования опыта реализации ремесленной и кустарно-промышленной политики в современных условиях при разработке законопроектов и целевых программ, направленных на поддержание малого и среднего предпринимательства.

Изучение архивных источников и практика показало, что проблема в подобной постановке до сих пор независимо от того, что они существуют, не была рассмотрена отдельных государственных программах и не получила должного правового регулирования. Наша оценка и проект будет первым, если оно в дальнейшем реализуется.

Так как во многих государствах существуют отдельные законодательные акты, государственные и отраслевые программы и стратегии развития в данной сфере.

Поэтому наиболее изученными в этот период оказались предпосылки модернизации промысловых хозяйств и развития ремесленных и кустарных производителей.

Глава 1. Правовое регулирование, порядок образования и государственная регистрация ремесленных и кустарной деятельности в Республике Таджикистан.

Все те общественные отношения, в которых участвуют, субъекты хозяйственной деятельности не могут считаться самостоятельными правоотношениями, если они не урегулированы нормами права. Поэтому правовое регулирование деятельности ремесленных и кустарных производителей и их правовой статус являются актуальными проблемами в условиях рыночной экономики.

По этой причине подобная оценка и анализ являются основаниями для развития и разработки новых правовых механизмов регулирования и развития ремесленных и кустарных производителей в Республике Таджикистан.

Действительно, данная сфера является основанием улучшения жизни в сельской местности и способом обеспечения требований населения других государств продуктами данной области. Развитие данной отрасли является одной из форм развития малого и среднего предпринимательства (бизнеса) в Республике Таджикистан.

Согласно со статьи 12 Конституции Республики Таджикистан - «Основу экономики Таджикистана составляют различные формы собственности. Государство гарантирует свободу экономической и предпринимательской деятельности, равноправие и правовую защиту всех форм собственности, в том числе частной».

Это конституционная норма обеспечивает правовую основу и государственные гарантии кустарных и ремесленных производителей в Республике Таджикистан.

Понятие кустарной и ремесленной деятельности и их производителей на сегодняшнее время в законодательных актах и отечественной литературе не приводится. Но, этот вид деятельности относится к предпринимательской.

Согласно с научной базы кустарное производство - мелкосерийное производство товаров с применением ручного труда. Примером кустарного производства в наши дни может быть изготовление ювелирных украшений, мебели по индивидуальным заказам или пошив одежды дизайнером и т.д.

Кустарное производство во многом отличается от ремесленного труда. Под ремесленным понимается такое производство, при котором изделия производятся главным образом по заказу. В фабричном и кустарном производстве заказ является исключением. Наконец, в ремесленном производстве очень малое разделение труда, тогда как в фабричном и кустарном производстве, разделение труда получило широкое распространение. Также, в кустарной промышленности, рабочий более самостоятелен.

В то же время, дать всеобъемлющую характеристику кустарной и ремесленной промышленности также представляется затруднительным. Так, ещё в 1902 году, на Съезде деятелей кустарной промышленности участники съезда попытались дать определение кустарной и ремесленной промышленности в России, но после длительных дебатов отказались от этой попытки.

Как мы отметили независимо от того что понятие деятельности ремесленных и кустарных производителей в отдельности нигде не указано но в общих понятиях оно существует как одно из разновидностей формы предпринимательской деятельности.

Согласно часть 3 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Таджикистан и статьи 4 Закона Республики Таджикистан «О государственной защите и поддержке предпринимательства в Республики Таджикистан» под понятием предпринимательской деятельности понимается следующее:

Предпринимательская деятельность является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Осуществления предпринимательской деятельности в Республике Таджикистан возможно при соблюдении определенных условий, правил установленных действующим законодательством страны. В настоящее время предпринимательская деятельность может осуществляться юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Согласно часть 1-ой статья 48 Гражданского кодекса Республики Таджикистан, 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. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

Юридическим лицом признаётся организация, которая обладает следующими признаками:

1. Имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом.
2. Может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права.
3. Несет обязанности.
4. Может быть истцом и ответчиком в суде.
5. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

Классификация Юридических лиц и их виды

Юридические лица могут создаваться в самых различных организационно-правовых формах. Так по форме собственности юридические лица могут быть государственные и частные. По целям деятельности юридические лица могут быть организациями, преследующими извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации), либо не имеющими такой цели и не распределяющими полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации).

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в форме:

1. Хозяйственных товариществ и обществ.
2. Производственных кооперативов.
3. Государственных коммунальных унитарных предприятий.

Следует, особо отметить, что хозяйственными товариществами и обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом. Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом и обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности.

Хозяйственные товарищества могут создаваться в форме:

1. полное товарищество.
2. товарищество на вере (командитного товарищества).

Хозяйственные общества могут создаваться в форме:

1. акционерное общество.
2. общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью.

Согласно статье 10 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан» юридические лица могут пройти государственную регистрацию в следующем порядке:

1. Государственная регистрация кустарных ремесленных производителей как юридического лица производится органом, осуществляющим государственную регистрацию, по месту нахождения (адресу) юридического лица до 5 рабочих дней с момента предоставления документов, перечень которых предусмотрен статьей 11 настоящего Закона, с выдачей в этот же срок документа, подтверждающего государственную регистрацию юридического лица.

2. В случае, если по истечении 5 рабочих дней орган, осуществляющий государственную регистрацию, не принял решение о государственной регистрации или об отказе от государственной регистрации юридического лица и не выдал документ, подтверждающий государственную регистрацию юридического лица, орган, осуществляющий государственную регистрацию, обязан незамедлительно по истечении вышеуказанного срока внести сведения о создании юридического лица в Единый государственный реестр и выдать Свидетельство о государственной регистрации юридического лица заявителю либо выслать его по адресу, указанному в заявлении, поданном в орган, осуществляющий государственную регистрацию.

3. Документы на государственную регистрацию юридического лица могут подавать учредители юридического лица или лица, уполномоченные ими. Уполномоченными лицами могут выступать:

- 1) руководитель исполнительного органа юридического лица, полномочия которого подтверждаются решением учредителей о его назначении;
- 2) иное лицо, действующее от имени учредителей юридического лица на основании доверенности.

Согласно ст.11 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан» документы, предоставляемые для государственной регистрации создания юридического лица как субъекта предпринимательской деятельности.

1. Для осуществления государственной регистрации создания юридического лица в орган, осуществляющий государственную регистрацию, необходимо представить следующие документы:

1) заявление на государственную регистрацию юридического лица по форме, утвержденной органом, осуществляющей государственную регистрацию. В заявлении указываются следующие сведения:

- а) организационно – правовая форма юридического лица;
- б) полное (в случае наличия также и сокращенное) фирменное наименование юридического лица на государственном языке Республики Таджикистан;
- в) место нахождения (адрес) юридического лица;
- г) способ образования юридического лица (создание или реорганизация);
- д) сведения об учредителе (учредителях) и руководителе юридического лица (фирменное наименование юридического лица, фамилия, имя и отчество физического лица, место нахождения юридического и физического лица, контактные данные);
- е) основной вид (основные виды) деятельности, который (которые) намерено осуществлять юридическое лицо, для целей присвоения статистических кодов;
- ж) дата подачи заявления и подпись заявителя;

2) решение учредителя (протокол собрания учредителей) о создании юридического лица. Решение о создании юридического лица подписывается учредителем (учредителями) юридического лица;

3) копия документа, удостоверяющего личность руководителя исполнительного органа создаваемого юридического лица в случае, если документы подаются руководителем исполнительного органа создаваемого юридического лица или копия документа, удостоверяющего личность, и доверенность на имя уполномоченного лица в случае, если документы на государственную регистрацию юридического лица подаются уполномоченным учредителями лицом;

4) копия документа, удостоверяющего личность каждого учредителя (физического лица) юридического лица и справка налогового органа об отсутствии налоговой задолженности у учредителя - юридического лица;

5) в случае создания юридического лица на территории свободной экономической зоны сведения администрации свободной экономической зоны;

6) копия документа о государственной регистрации юридического лица либо выписка из реестра юридических лиц иностранного государства (или иной равный по юридической силе документ, доказывающий юридический статус иностранного юридического лица) в случае, если учредителем выступает иностранное юридическое лицо;

7) заключение соответствующего органа в случае регистрации средств массовой информации;

8) квитанция об оплате государственной пошлины.

2. Дополнительными документами, представляемыми в случае государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации, являются следующие:

1) решение уполномоченного органа юридического лица о реорганизации с указанием в обязательном порядке формы проводимой реорганизации;

2) передаточный акт либо разделительный баланс в зависимости от формы реорганизации юридического лица.

3) заключение государственного антимонопольного органа в случаях, предусмотренных частью первой статьи 15 Закона Республики Таджикистан «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

3. Для государственной регистрации юридического лица представление устава юридического лица в орган, осуществляющий, государственную регистрацию не требуется.

4. Для целей государственной регистрации документ, подтверждающий формирование уставного капитала, не требуется. Документ, подтверждающий формирование уставного капитала, представляется в орган, осуществляющий государственную регистрацию, в течение одного года со дня государственной регистрации юридического лица. В случае не формирования минимального размера уставного капитала, юридическое лицо подлежит ликвидации в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. Орган, осуществивший государственную

регистрацию, вправе обратиться в суд с требованием о ликвидации такого юридического лица.

5. Документы, перечисленные в пунктах 2), 3), 4) и 5) части 1 настоящей статьи, предоставляемые для целей государственной регистрации юридического лица иностранными физическими либо юридическими лицами, подлежат переводу на государственный язык Республики Таджикистан. Документы, перечисленные в пункте 5) части 1 настоящей статьи, предоставляемые для целей государственной регистрации юридического лица иностранными физическими либо юридическими лицами, подлежат легализации в установленном порядке.

6. Перевод указанных в пунктах 2), 3), 4) и 5) части первой настоящей статьи документов, предоставляемых для целей государственной регистрации юридического лица иностранными физическими либо юридическими лицами, должен быть нотариально заверен.

7. Легализация не требуется для документов, предоставляемых для целей государственной регистрации юридического лица иностранными физическими либо юридическими лицами стран-участников соответствующих международных договоров и соглашений, признанных Республикой Таджикистан.

8. Государственная регистрация осуществляется на основании документов, предусмотренных настоящим Законом, перечень которых является исчерпывающим. Истребование со стороны органа, осуществляющего государственную регистрацию, дополнительных документов не допускается.

9. Документы на государственную регистрацию подаются заявителем в явочном порядке.

10. Заявителю выдается расписка в получении документов с указанием перечня и даты их получения органом, осуществляющим государственную регистрацию.

Согласно ст.12 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан» перечень документов, подтверждающие государственную регистрацию юридического лица как субъекта предпринимательской деятельности являются:

1. Документом, подтверждающим факт государственной регистрации создания юридического лица, является Свидетельство о государственной регистрации юридического лица. При этом Свидетельство должно содержать в себе указание о

необходимости предоставления соответствующей статистической отчетности и отчетности по социальному страхованию в соответствующие органы.

2. В случае утери Свидетельства о государственной регистрации юридического лица учредитель (учредители) юридического лица или иные уполномоченные лица юридического лица вправе обратиться в орган, осуществляющий государственную регистрацию, за получением его дубликата, Дубликат которых выдается в течение двух рабочих дней со дня получения соответствующего заявления. К заявлению прилагается объявление о признании недействительным Свидетельства о государственной регистрации юридического лица, помещенное в одном из республиканских органов печати.

Кустарные и ремесленные производители как субъекты предпринимательской деятельности в соответствии со статьи 6 Закона Республики Таджикистан «О Государственной защите и поддержке предпринимательства в Республике Таджикистан» могут образоваться в следующих формах:

- с использованием наемного труда;
- без использования наёмного труда;
- с образованием юридического лица;
- без образования юридического лица;

Предпринимательство юридического лица – самостоятельная деятельность организации, осуществляемая на свой страх и риск, направленная на регулярное получение прибыли от использования имущества, реализации товара, выполнения работ или оказания услуг.

Как мы отметили, ремесленная и кустарная деятельность в Республике Таджикистан является одной из форм предпринимательство в области малого и среднего бизнеса, они могут осуществлять свою деятельность как индивидуальные предприниматели.

Индивидуальное предпринимательство – это самостоятельная деятельность физического лица, осуществляемая им без образования юридического лица от своего имени на свой страх и риск и с ответственностью за использование собственного имущества, направленная на получении прибыли (дохода).

Индивидуальным предпринимателем признается дееспособное физическое лицо, достигшее совершеннолетия, осуществляющее свою предпринимательскую деятельность на основании патента или свидетельства.

Порядок и процедура государственной регистрации кустарных и ремесленных производителей как индивидуальный предприниматель, осуществляется в следующем порядке.

Кустарные и ремесленные производители как индивидуальные предприниматели, согласно со статьи 21 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан» государственную регистрацию осуществляют в следующем порядке;

1. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется органом, осуществляющим государственную регистрацию, в течение трех рабочих дней со дня представления документов, указанных в статье 22 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан».

2. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя при получении Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или при получении Патента на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности осуществляется по месту осуществления предпринимательской деятельности этого лица.

3. Если по истечении срока, указанного в части 1 настоящей статьи, орган, осуществляющий государственную регистрацию, не принял решение о государственной регистрации или отказе в регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, орган, осуществляющий государственную регистрацию, обязан незамедлительно по истечении вышеуказанного срока внести сведения о физическом лице в Единый государственный реестр и выдать документ, подтверждающий государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя заявителю либо выслать его по адресу, указанному в заявлении, поданном в орган, осуществляющий государственную регистрацию.

4. Не допускается государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, если не утратила силу его действующая государственная регистрация в этом качестве, за исключением случая, предусмотренного частью 1 статьи 35 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан», либо не истек срок со дня принятия судом решения о признании его несостоятельным (банкротом) в связи с невозможностью удовлетворить требования кредиторов, связанные с ранее осуществляемой им предпринимательской деятельностью, либо не истек срок, на

который данное лицо по приговору суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью.

Для Государственной регистрации ремесленных и кустарных производителей как индивидуальных предпринимателей законодательство Республики Таджикистан устанавливает следующий порядок:

Для осуществления государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в орган, осуществляющий государственную регистрацию, представляются следующие документы:

1) заявление на государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по форме, утвержденной органом, осуществляющим государственную регистрацию. В заявлении указываются нижеследующие сведения:

а) фамилия, имя отчество физического лица;

б) адрес постоянного места проживания в Республике Таджикистан (адрес, по которому индивидуальный предприниматель прописан), адрес временного места проживания и места осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, контактные данные физического лица;

в) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) физического лица;

г) основной вид (основные виды) индивидуальной предпринимательской деятельности, которым (которыми) желает заниматься физическое лицо;

д) дата подачи заявления и подпись заявителя.

2) копия документа, удостоверяющего личность физического лица, а также две фотографии размером 4х6;

3) копия сертификата права землепользования или копия решения о выделении земельного участка в случае регистрации индивидуального и семейного дехканского (фермерского) хозяйства, список членов дехканского (фермерского) хозяйства, идентификационные номера налогоплательщиков для каждого из них;

4) копия документа, на основании которого иностранному физическому лицу разрешено пребывание и осуществление предпринимательской деятельности на территории Республики Таджикистан (виза, регистрационная карта, вид на жительство);

5) квитанция об оплате государственной пошлины и (или) квитанция об авансовой оплате стоимости Патента на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности за определенное число месяцев (срок действия

Патента) - для лиц, желающих получить Патент на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности.

В соответствии со статей 23 Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан» документами подтверждающие государственную регистрацию физического лица как индивидуального предпринимателя являются:

1. Документами, подтверждающими государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, являются Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или Патент на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности.

2. Физическое лицо может осуществлять предпринимательскую деятельность на основании Патента на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Республики Таджикистан.

3. Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя является документом, предоставляющим право на осуществление любых видов предпринимательской деятельности, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

4. Физическое лицо не может одновременно обладать Патентом на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности и Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

5. В случае утери Патента на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности либо Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, индивидуальный предприниматель вправе обратиться в орган, осуществляющий государственную регистрацию, за получением его дубликата. Дубликат Патента на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности либо Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя выдается на основании заявления индивидуального предпринимателя в течение двух рабочих дней со дня представления заявления с пометкой «Дубликат». К заявлению прилагается объявление о признании недействительным Свидетельства или

Патента, которые утеряны, опубликованное в одном из республиканских средств массовой информации.

Согласно статьи 2-го Закона Республики Таджикистан «О Государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Республике Таджикистан» - государственная регистрация юридических лиц - (далее государственная регистрация) действия уполномоченного государственного органа в области государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее - орган, осуществляющий государственную регистрацию) по официальному оформлению юридического факта создания, реорганизации и ликвидации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и прекращении их деятельности (далее - индивидуальные предприниматели), создании и прекращении деятельности филиалов и представительств иностранных юридических лиц, а также внесении сведений о них в Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее - Единый государственный реестр) - единый государственный информационный банк данных о юридических лицах, их филиалах и представительствах, индивидуальных предпринимателях, филиалах и представительствах иностранных юридических лиц:

Документ, подтверждающий государственную регистрацию - документ, выдаваемый органом, осуществляющим государственную регистрацию (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица или Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или Патент на право осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности или Свидетельство о государственной регистрации филиала и представительства иностранного юридического лица), свидетельствующий о факте создания, реорганизации или ликвидации юридического лица, начала или прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, создания и прекращения деятельности филиала или представительства иностранного юридического лица, и (или) выписка из Единого государственного реестра и внесения сведений о них в Единый государственный реестр.

Глава 2. Налогообложения и государственная регистрация ремесленников и кустарников в государственных налоговых органах.

Статья 45 Конституции Республики Таджикистан отмечает что – «Уплата налогов и сборов, определяемых законом, является обязанностью каждого. Законы, устанавливающие новые налоги, или ухудшающие положения налогоплательщика, обратной силы не имеют».

Согласно ст.5 Налогового Кодекса Республики Таджикистан налогом является, установленный Налоговым кодексом платеж в государственный бюджет независимо от форм собственности (далее - “бюджет”), носящий обязательный и индивидуально без эквивалентный характер.

Все физические и юридические лица независимо от формы собственности обязаны уплачивать все налоги, устанавливаемый в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан.

Налог, начисленный в соответствии с Налоговым кодексом, представляет собой обязательство перед государством и подлежит уплате в государственный бюджет.

Налогообложение ремесленной и кустарной деятельности как форма государственной регистрации осуществляется в следующем порядке;

- 1) Налогообложение физических лиц.
- 2) Налогообложение юридических лиц.

Налогообложение физических лиц - регулируется главой 17 ст.140 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Налогообложение индивидуальных предпринимателей как физического лица осуществляется на основании Патента и Свидетельство.

Патент является именным документом, свидетельствующим о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, осуществляющего свою деятельность по утвержденному Постановлением Правительство Республики Таджикистан от 2 декабря 2009 года

перечню. Патент действителен при наличии документов, подтверждающих авансовую уплату за Патент.

Патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом по месту осуществления деятельности.

Налогообложение по Патенту не допускается в отношении лицензируемой деятельности (за исключением пассажиров), а также деятельности физических лиц - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство подакцизной продукции и подакцизную деятельность, поставку алюминия первичного, деятельность в сфере недр пользования, банковскую деятельность либо отдельные виды банковских операций, страховую деятельность, деятельность по управлению инвестиционными фондами, профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг.

Плата за патент является фиксированным платежом, включающим подоходный налог, социальный налог и в определенных случаях, установленных Налоговым кодексом Республики Таджикистан, налог с розничных продаж. Лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность на основании патента, не обязаны представлять декларации в отношении трех вышеуказанных налогов и использовать в своей деятельности контрольно-кассовые машины (за исключением лиц, реализующих подакцизные товары).

На основании патента не могут вести свою деятельность индивидуальные предприниматели, использующие труд наемных работников и осуществляющие внешнеэкономическую деятельность.

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

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

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

- налогообложение по Свидетельству не допускается в отношении физических лиц - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство алюминия первичного, деятельность в сфере недр пользования, банковскую деятельность либо отдельные виды банковских операций, страховую деятельность по управлению

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

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

Одним из форм налогообложения кустарных и ремесленных производителей являются подоходный налог. Согласно со статей 133 Налогового кодекса Республики Таджикистан налогоплательщикам подоходного налога является резиденты и нерезиденты, физические лица, имеющие объекты налогообложения в соответствии со статьями 134 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Объектами налогообложения согласно статьи 134 Налогового кодекса Республики Таджикистан являются:

1. Объектом обложения подоходного налога для резидентов служит их налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом за календарный год и вычетами расходов, предусмотренными настоящим Кодексом для этого периода.

2. Налогоплательщик - нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является плательщиком подоходного налога в отношении налогооблагаемого дохода, связанного с постоянным учреждением и определяемого как разница между валовым доходом за календарный год из источников в Республике Таджикистан, связанным с постоянным учреждением (пункт 3) части 8 статьи 34 настоящего Кодекса), и суммой вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом в отношении такого дохода за этот период.

3. Валовой доход нерезидента, не указанный в части 2 настоящей статьи, подлежит налогообложению у источника выплаты, если это предусмотрено в статье 164 настоящего Кодекса, без осуществления вычетов.

4. Физическое лицо - нерезидент, получающее из источника в Республике Таджикистан доход от работы по найму или доход от продажи или передачи имущества, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, является плательщиком подоходного налога с валового дохода такого вида за календарный год,

уменьшаемого на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относимых к такому доходу за этот период.

Как отмечается в статье 134 валовой доход и доходы полученные в виде заработной платы, доходы от деятельности, не являющейся работой по найму, является объектами обложения подоходного налога.

Целью, освещения данной проблемы предлагаем вести понятие валового дохода, дохода получаемые в виде заработной плате и дохода не относящейся по найму.

Согласно ст.134 Налогового Кодекса Республики Таджикистан

1. Валовой доход налогоплательщика - резидента состоит из доходов, полученных им из источников в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан.

2. Валовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из доходов, полученных им из источников в Республике Таджикистан.

3. Все виды доходов, как полученные в денежной форме, так и полученные в натуральной форме, кроме доходов, освобожденных от подоходного налога (налога на прибыль) в соответствии с Налоговым Кодексом, относятся к валовому доходу, в том числе:

- 1) доходы, полученные в виде заработной платы;
- 2) доходы от деятельности, не является работой по найму;
- 3) любые другие доходы.

Согласно ст. 136 доходы, получаемые, в виде заработной платы являются:

1. Любые выплаты или выгоды, в том числе в натуральной форме, получаемые физическим лицом от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, включая доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.

2. Для целей части 1 настоящей статьи стоимость выгод от работы по найму равняется сумме нижеуказанного за минусом любого платежа работника за полученную выгоду:

1) в случае ссуды по процентной ставке ниже рыночной ставки по ссудам такого типа - сумма, равная процентам, подлежащим уплате по рыночной ставке;

2) в случае продажи или безвозмездной передачи товаров, работ или услуг работодателем своему работнику - рыночная стоимость таких товаров, работ или услуг;

3) в случае помощи в получении образования работником или его иждивенцами (исключая программы подготовки, непосредственно связанные с выполнением работником его обязанностей) - стоимость для работодателя помощи в получении образования;

4) в случае возмещения работнику расходов, не связанных непосредственно с его работой по найму – сумма возмещения;

5) в случае прощения долга или обязательства работника по отношению к работодателю - сумма прощенного долга или обязательства;

6) в случае выплаты страховых премий по договорам страхования жизни и здоровья и других подобных сумм работодателем - стоимость для работодателя этих страховых премий или сумм;

7) в других случаях - рыночная стоимость выгоды в соответствии со статьей 32 настоящего Кодекса.

3. Валовой доход не включает возмещение командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными в соответствующих нормативных правовых актах, а также возмещение командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями, нерезидентами за счет средств вышеуказанных лиц.

4. Валовой доход не включает выплаты на представительские и другие подобные расходы (на проведение торжеств, размещение гостей и т. д.), полученные физическим лицом.

5. Упомянутые в части 2 настоящей статьи стоимости и затраты включают акцизы, налог на добавленную стоимость и любой другой налог, подлежащий уплате работодателем в связи с оцениваемой сделкой.

6. Валовой доход физического лица не включает социальный налог, уплачиваемый работодателем и этим лицом в соответствии с разделом IX Налогового Кодекса.

Согласно ст.137 доходы от деятельности, не относящейся к работе по найму являются:

1. Нижеперечисленное представляет собой доход от деятельности, не относящейся к работе по найму:

1) доход от предпринимательской деятельности, включая:

- прибыль от продажи или передачи активов, используемых для целей предпринимательской деятельности, в соответствии со статьей 194 настоящего Кодекса;

- доход, полученный за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

- суммы, полученные от продажи основных средств и включенные в доход в соответствии с частью 7 статьи 153 настоящего Кодекса;

- компенсируемые вычеты в соответствии со статьей 193 настоящего Кодекса;

2) доход от предпринимательской деятельности, включая:

- процентный доход;
- дивиденды;
- доход от сдачи в аренду или внаем имущества;
- роялти;
- сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором;
- прибыль от продажи или передачи активов, не используемых в

предпринимательской деятельности;

3) любой другой доход, означающий увеличение чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме заработной платы и размера стоимости переоценки основных средств.

В результате переоценки основных средств, проводимой не чаще 1 раза в 5 лет, их стоимость (с учетом физического и морального износа, а также других факторов) не может быть выше рыночной стоимости на дату переоценки. О результатах переоценки основных средств налогоплательщик в течение 10 календарных дней после ее завершения информирует налоговый орган, в котором он состоит на учете. (ЗРТ от 26.03.09г, №493).

2. Индивидуальные предприниматели, за исключением плательщиков налога на добавленную стоимость, могут облагаться подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж на основе патента или другой упрощенной системы в порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан. Патентная форма налогообложения не применяется, если индивидуальные предприниматели фактически осуществляют наем рабочей силы в целях осуществления предпринимательской деятельности, независимо от того, оформлен ли этот наем документально или нет.

3. Если иное не установлено налоговым законодательством, индивидуальные предприниматели, не являющиеся плательщиками подоходного налога, социального налога и налога с розничных продаж в соответствии с частью 2 настоящей статьи на основе патента или другой упрощенной системы, подлежат обложению этим налогом, а также социальным налогом и налогом с розничных продаж в соответствии с положениями разделов IX и XIII и главы 48 настоящего Кодекса, если за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно (друг за другом) следующих календарных месяцев, валовой доход данных лиц без учета налога на добавленную стоимость и налога с розничных продаж не превысил четырехкратный предел, установленный Налоговым Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. В этом случае, а также в случае части 4 настоящей статьи, индивидуальному предпринимателю выдается свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан,

а виды деятельности, которые не допустимы для осуществления таким предпринимателем, определяются Правительством Республики Таджикистан. (ЗРТ от 19.05.09г, №525), (ЗРТ от 3.12.09г, №571).

4. Индивидуальные предприниматели, валовой доход которых за предшествующий период, не превышающий 12 полных последовательно (друг за другом) следующих календарных месяцев, превысил четырехкратный предел, установленный настоящим Кодексом для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, обязаны перейти на уплату подоходного налога в соответствии с положениями разделов IV и VI, социального налога и налога с розничных продаж, а также других налогов в соответствии с положениями настоящего Кодекса в порядке и в срок, установленные статьей 302 настоящего Кодекса. (ЗРТ от 19.05.09г, №525).

5. Каждый наемный работник (независимо от того, оформлен ли наем документально или нет) индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность на основе свидетельства о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, подлежит налогообложению подоходным налогом и социальным налогом в соответствии с фактически получаемой этим работником заработной платой. При этом для целей исчисления подоходного налога и социального налога заработная плата такого наемного работника принимается не ниже среднемесячной номинальной заработной платы работающих по найму, сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий налоговый год.

Ставки подоходного налога согласно ст.140 Налоговом кодексе Республики Таджикистан физических лиц определяя в следующем порядке:

1. Налогооблагаемый доход физического лица подлежит налогообложению подоходным налогом по следующим ставкам, если иное не установлено настоящим Кодексом: (ЗРТ от 26.03.09г, №493).

№№	Размер налогооблагаемого дохода (в среднем за месяц)	Ставка и сумма налога
1.	Не превышает показатель для расчетов	Подоходным налогом не облагается (нулевая ставка)
2.	Свыше показателя для расчетов до 100 сомони	8 процентов с суммы налогооблагаемого дохода, превышающей показатель для расчетов

3.	Свыше 100 сомони	Сумма налога строки 2 плюс 13 процентов с суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 100 сомони
----	------------------	--

2. Для целей налогообложения, как сумма налогооблагаемого дохода, так и сумма вычетов учитываются нарастающим итогом с начала года.

Так, как в соответствии с Конституцией Республики Таджикистан, Таджикистан является социальным государством. Налоговые льготы являются одним из признаков социального государства.

Согласно ст.141 Налоговой кодекс Республики Таджикистан следующие виды доходов физического лица не подлежат налогообложению подоходного налога:

1) доход от официальной дипломатической или консульской работы лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан;

2) доход от работы по найму лица, не являющегося резидентом или гражданином Республики Таджикистан и находящегося на территории Республики Таджикистан менее 90 дней в налоговом году, если этот доход уплачивается работодателем – нерезидентом или от имени и за счет средств работодателя, не являющегося резидентом Республики Таджикистан, и не выплачивается постоянным учреждением нерезидента в Республике Таджикистан;

3) стоимость имущества, полученного от другого физического лица в виде дарения или наследования, если в случаях, установленных законодательством, за его получение выплачена государственная пошлина, кроме доходов от этого имущества и имущества, полученного в виде оплаты труда; (ЗРТ от 26.03.09г, №493).

4) стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей) на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:

- стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 показателей для расчетов в год;

- стоимость призов (выигрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 показателей для расчетов в год;

- стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100 показателей для расчетов в год;

5) государственные пенсии, государственные стипендии и государственные пособия, в том числе выплаты и пособия на погребение, по беременности и родам, в связи с потерей трудоспособности (в том числе временной) и в связи с потерей кормильца;

6) алименты у лиц, получающих их;

7) единовременные выплаты, материальная помощь за счет бюджета, оказываемые в установленном нормативными правовыми актами порядке, а также гуманитарная, благотворительная помощь, в том числе при стихийных бедствиях;

8) доход от продажи или иной формы отчуждения в течение одного календарного года физическим лицом одного жилого помещения в целом или его части (дома, квартиры, дачи и тому подобное), являющегося собственностью данного физического лица; (ЗРТ от 26.03.09г, №493).

9) доход от продажи или иной формы отчуждения физическим лицом движимого материального имущества, кроме имущества, используемого (использовавшегося) налогоплательщиком в предпринимательской деятельности; (ЗРТ от 3.12.09г, №571).

10) сумма государственных премий Республики Таджикистан;

11) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах произведенных платежей в счет таких договоров, в случае, когда страховые премии по таким договорам выплачивались за счет средств этого физического лица, и страховые выплаты, полученные в результате смерти застрахованного лица;

12) доходы от продажи меда собственных пчелосемей пчеловодами;

13) доходы от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном земельном участке без ее промышленной переработки;

14) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением служебных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств обороны, внутренних дел, Государственного комитета по национальной безопасности Республики Таджикистан, Комитета по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне при Правительстве Республике Таджикистан, правоохранительных подразделений Агентства по государственному финансовому контролю и с коррупцией Республики Таджикистан, Таможенной службы при Правительстве Республики Таджикистан, Национальной гвардии, а также в системе управления исправительных дел Министерства юстиции Республики Таджикистан;

15) суммы, полученные за сдачу крови;

16) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных Министерством финансов Республики Таджикистан. Выигрыши по облигациям и лотереям при размере выигрыша, не превышающем в стоимостном выражении 50 сомони на одну облигацию или лотерею. (ЗРТ. от 26.12.05г, №114).

17) адресная социальная помощь, пособия и компенсации, за исключением связанных с оплатой труда, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленном соответствующими нормативными правовыми актами;

18) возмещение ущерба, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых обязанностей, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

19) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды и обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам и в сферах деятельности, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами Правительством Республики Таджикистан;

20) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счет средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

21) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;

22) доходы физических лиц, освобождаемые в соответствии с другими положениями Налогового Кодекса.

23) доходы Героев Советского Союза, Героев Социалистического Труда, Героев Таджикистана, лиц, награжденных орденом Славы всех трех степеней и участников Великой Отечественной Войны 1941-1945 годов, участников катастрофы Чернобыльской атомной электростанции, указанные в статье 136 Налогового Кодекса.

Другим облагаемым налогом деятельности кустарных и ремесленных производителей как индивидуальных предпринимателей являются социальные налоги. Согласно главы 35 ст. 258 Налогового кодекса Республики Таджикистан - социальные налоги являются обязательным платежом, который в целях осуществления социального страхования уплачивается плательщиками социального налога, согласно установленным Налоговым кодексом ставкам к суммам заработной платы или другой налоговой базе согласно настоящей главе.

Объектом, облагаемым социальным налогом согласно ст. 260 Налогового кодекса Республики Таджикистан является следующие:

1. Объектом обложения в случаях, указанных в пункте 1) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, является подлежащая выплате наёмным работникам заработная

плата, определяемая согласно статье 136 настоящего Кодекса. Объектом обложения в случаях, указанных в пункте 2) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, является сумма выплат физическим лицам, определяемая в соответствии со статьей 136 настоящего Кодекса, как если бы эти физические лица являлись работниками.

2. Для плательщиков, указанных в пункте 4) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, облагаемых подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж, в соответствии с частью 2 статьи 137 настоящего Кодекса, а также для налогоплательщиков, указанных в пункте 6) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, размер социального налога устанавливается Правительством Республики Таджикистан. (ЗРТ от 3.12.09г, №571).

3. Для плательщиков, указанных в пункте 4) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, облагаемых подоходным налогом, социальным налогом и налогом с розничных продаж, в соответствии с частью 3 статьи 137 настоящего Кодекса, объектом обложения является валовой доход в соответствии со статьей 303 настоящего Кодекса.

4. Для плательщиков, указанных в пункте 4) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, облагаемых подоходным налогом в соответствии с частью 4 статьи 137 настоящего Кодекса, объектом обложения является до момента перехода на общую систему налогообложения валовой доход в соответствии со статьей 303 настоящего Кодекса. С момента перехода на общую систему налогообложения объектом налогообложения является валовой доход за отчетный месяц, определенный по методу начислений, в соответствии со статьей 319 настоящего Кодекса.

5. Для плательщиков, указанных в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса, объектом обложения является сумма денежных средств, полученных ими за работу в учреждениях и организациях, указанных в пункте 5) части 1 статьи 259 настоящего Кодекса.

Согласно ст.19 Налоговой кодекс Республики Таджикистан юридическое лицо является субъектами налогообложения, но Налоговой кодекс под понятием предприятия определяет юридическое лицо. Как указано выше названной статей «Для целей Налогового Кодекса предприятиями (коммерческими организациями) являются следующие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность или созданные для выполнения такой деятельности:

1) юридические лица, созданные ими обособленные подразделения в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, имеющие самостоятельный баланс или смету;

2) корпорации, компании, фирмы и иные аналогичные образования, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства».

Таким образом, налогообложения кустарных и ремесленных производителей как юридическое лицо основывается согласно Раздел 5 Главой 18 ст. 142 Налогового кодекса Республики Таджикистан. Одно из видов облагаемой налогами юридических лиц является налог на прибыль юридических лиц:

1. Плательщиками налога на прибыль юридических лиц (далее – «налог на прибыль») являются резидентные и иностранные предприятия, за исключением предприятий, отвечающих условиям статьи 302 Налогового кодекса (ЗРТ от 26.03.09г, №493).

2. Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для целей настоящего раздела в качестве предприятия, если он не докажет, что он должен рассматриваться в качестве совместного владения в соответствии со статьей 189 Налогового кодекса.

Объектами данного налогообложения является:

1. Объектом налогообложения резидентного предприятия является его прибыль. Прибыль представляет собой положительную разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными в главе 19 Налогового кодекса. Для целей настоящей статьи валовой доход определяется в соответствии с положениями статьи 135 Налогового кодекса (включая все поступления, ведущие к увеличению чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме поступлений, освобожденных от налога на прибыль. При этом в качестве дохода не рассматривается имущество, полученное в качестве вклада в уставной фонд.).

2. Объектом налогообложения иностранного предприятия, осуществляющего деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является его прибыль от этой деятельности, то есть его валовой доход из источников в Республике Таджикистан, связанный с постоянным учреждением, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных Налоговым Кодексом в отношении такого дохода.

3. Виды валового дохода иностранного предприятия, предусмотренные в статье 164 Налогового Кодекса, не связанные с его постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Республике Таджикистан.

4. В случаях получения иностранным предприятием дохода от продажи или передачи имущества, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, объектом налогообложения является его прибыль от этой деятельности, то есть его валовой доход этого вида из источников в Республике Таджикистан за календарный год, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом и относящихся к такому доходу за этот период (ст. 143 НК РТ).

Ставками налог на прибыль согласно ст. 144 Налоговым кодексом Республики Таджикистан устанавливается в следующем порядке:

1. С учетом часть 2 и 3 настоящей статьи прибыль предприятий, уменьшенная на сумму перенесенных убытков с учетом положений статьи 160 Налогового Кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 15 процентов, за исключением предприятий отраслей транспорта и связи, оказания услуг и банков, которые облагаются по ставке 25 процентов (ЗРТ от 19.05.09г, №525).

2. Виды валового дохода иностранного предприятия, предусмотренные в части 3 статьи 143 Налогового Кодекса, облагаются налогом по ставкам в соответствии со статьей 164 Налогового Кодекса.

3. Прибыль иностранного предприятия в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 143 Налогового Кодекса, облагается налогом по ставке 25 процентов.

4. Фактическая балансовая прибыль, полученная Национальным банком Таджикистана, уплачивается в государственный бюджет по ставкам, установленным статьей 10 Закона Республики Таджикистан «О Национальном банке Таджикистана (ЗРТ от 3.12.09г, №571).

От обложения налогом на прибыль согласно ст. 145 Налоговой кодекс Республики Таджикистан освобождается:

1) религиозные, благотворительные, бюджетные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом такие организации должны вести отдельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности;

2) получаемые некоммерческими организациями и используемые ими для некоммерческой деятельности безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты; (ЗРТ от 29.12.10г №665).

3) предприятия, в которых одновременно в отчетном налоговом году:

а) не менее 50% численности работников составляют инвалиды;

б) не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов;

4) новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, в год государственной регистрации и начиная с года, следующего за годом первоначальной государственной регистрации, при внесении их учредителями, с учетом установленных законодательством минимальных размеров инвестиций, в уставный фонд таких предприятий нижеследующих объемов инвестиций, сроками:

- 2 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 200 тысяч долларов США до 500 тысяч долларов США; (ЗРТ от 29.12.10г №665).
- 3 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;
- 4 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;
- 5 лет, если объем инвестиций превышает эквивалент 5 миллионов долларов США.

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

2. Льготы по налогу на прибыль, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, не распространяются на лиц, налогообложение которых регулируется (или ранее регулировалось) главами 49, 50 и 52 Налогового Кодекса. (ЗРТ от 3.12.09г, №571).

Другим видом облагаемым налогом кустарных и ремесленных производителей как юридическое лицо является социальный налог, который мы отметили выше указанным параграфе, так как социальный налог в общих правилах реализуется над физическим и юридическими лицами.

Другим облагаемым налогом кустарно и ремесленного производства как юридическое лицо является налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, является формой изъятия в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг на территории Республики Таджикистан, а также части стоимости всех налогооблагаемых товаров, ввозимых на территорию Республики Таджикистан. Налог на добавленную стоимость, являясь косвенным налогом, подлежит уплате на всех стадиях производства и обращения товаров, выполнения работ и оказания услуг. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате с налогооблагаемого оборота, определяется как разница между суммой налога, начисленной с такого оборота, и суммой налога, подлежащей зачету в соответствии с выставленными налоговыми счёт фактурами налога на добавленную стоимость согласно положениям настоящего раздела.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате с налогооблагаемого импорта, определяется как произведение налогооблагаемого импорта на ставку налога на добавленную стоимость (ст. 200 НК РТ).

Налогоплательщиками налог на добавленную стоимость является:

1. Плательщиком налога на добавленную стоимость является лицо, обязанное в соответствии со статьей 202 Налогового Кодекса зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

2. Лицо, которое обязано подать заявление на регистрацию, является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с начала отчетного периода, следующего за периодом, в котором возникло обязательство подать заявление на регистрацию.

3. Помимо лиц, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с частью 1 настоящей статьи, все лица, осуществляющие налогооблагаемый импорт товаров в Республику Таджикистан, считаются плательщиками налога на добавленную стоимость по такому импорту.

4. Лицо-нерезидент, без регистрации для целей налога на добавленную стоимость выполняющее работы или оказывающее услуги, подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 220 Налогового Кодекса, является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость по таким работам или услугам.

Глава3. Провидение образовательных курсов и семинары ремесленников и кустарников в области законодательство и правовой культуры.

В условиях перехода к рыночным отношениям, построение правового и социального государства, является Конституционной функции и задачи независимого Таджикистана. В переходный период, начиная, с 90 годы прошлого века до 2010 года было проведено ряд конституционных и правовых реформ.

Все действия Правительства направлены на повышение уровень знания субъектов малого и среднего бизнеса в целом субъектов предпринимательской деятельности и в законодательстве, центральное место занимает вопросы в этой области. За последние годы в Республике Таджикистан идет правовое регулирование и государственные поддержка предпринимательские деятельности. Так как кустарных и ремесленных деятельности является объектом предпринимательской деятельности, считаем необходимым провидение образовательные курсы и повышение правовое знания ремесленных и кустарных производителей в формирования новой системы законодательства. В частности приняты новые нормативно правовые акты в области предпринимательской деятельности и налогообложения.

Однако, к сожалению, сегодня ситуация кустарных и ремесленных производителей оставляет желать лучшего, особенно её совершенствования в контексте законодательных актах. Особенно часто, незнания законодательство, прав и обязанности кустарных и ремесленных производителей. Одной из главных причин этого явления является, слабый уровень правовой культуры кустарных и ремесленных производителей. Для решения этого вопроса в Республики Таджикистан пока отсутствует, каких либо программ или курсов, целью, которой было бы ознакомление кустарных и ремесленных производителей в области право. Поэтому считаем целесообразный проведения образовательных мероприятий для повышения уровень правовых знаний кустарных и ремесленных производителей в столице так и на местах.

Также не знания основ законодательной базы в сфере кустарной и ремесленной деятельность как предпринимательской деятельность приводит к тому, что сама правоприменительная деятельность становится не эффективным. В этой связи представляется необходимым углубленное изучение и обучение практическим навыкам

использования основных правил и приемов законодательств в области малого и среднего бизнеса, в том числе кустарных и ремесленных производителей сотрудникам как центральных, так и местных органов государственной власти.

Проведения образовательных курсов и семинаров является импульсом развитие этой области и способом обеспечения навыков в этой области для кустарных и ремесленных производителей.

В ходе семинара и образовательных курсов кустарных и ремесленных производителей могут иметь возможности на правовые информации своих, прав и обязанности перед государством и государственными органами.

Глава 4. Разработка законопроекта в области развития ремесленных и кустарных деятельности и экспорт товаров ремесленных и кустарных производителей

Право и закон это правила и норма, которое регулирует общественные отношения. Общественные отношения являются, самостоятельным правоотношением тогда когда оно регулирует, согласно нормативно правовых актов, то есть отдельным законодательным актом.

Законодательство каждой области правоотношения имеют своего идентификационного признака. В общем смысле само понятие законодательство, которое предусматривает Закон Республики Таджикистан «О нормативных правовых актах» - это нормативные правовые акты, регулирующие общественные отношения в целом либо в определенной области.

Поэтому считаем целесообразным и необходимым разработку законопроекта в области развития ремесленных и кустарных деятельности и экспорт товаров ремесленных и кустарных производителей в Республике Таджикистан. Эти отношения если регулируются, отдельным законом тогда мы можем, сказать что эти общественные отношения являются самостоятельными правоотношениями и одновременно путем принятия законодательного акта обеспечивается правовое регулирование и развития кустарных и ремесленных производителей.

Согласно статье 18. Закон Республики Таджикистан «О нормативных правовых актах» Закон – нормативный правовой акт, принимаемый законодательным органом в соответствии с установленной процедурой и регулирующий важные общественные отношения.

Поэтому на основании выше изложенных проблем в рамках данного проекта планируется создание рабочей группы из числа специалистов государственных органов и общественных организаций и правоведов для подготовки законопроекта в Республике Таджикистан в области кустарных и ремесленных производителей, под названием «Проект Закон Республики Таджикистан о кустарных и ремесленных деятельности в Республике Таджикистан».

Данный законопроект должен охватывать не только деятельность кустарных и ремесленных производителей но и порядок экспорт товаров данной области на мировой рынок, а также другие проблемы данной области.

Целью, реализации данной проблемы считаем сотрудничества с законодательными органами, и в том числе с Национальным Центром Законодательство при Президенте Республики Таджикистан.

Заключение

В данном проекте рассматриваются основные методы и формы развития ремесленных и кустарных производителей как форма индивидуального предпринимательство и субъектом малого и среднего бизнеса в Республики Таджикистан. Фактическая ситуация в Республики Таджикистан в этой сфере находится на низком уровне и самоуправления. Он составляют составной часть малого и среднего бизнеса в Республики Таджикистан. В связи с этим проблемы данной сферы нуждается в правовой и финансовой поддержке.

Правовое регулирование и правовая оценка ремесленной и кустарной деятельности в Республике Таджикистан.

Введение

Глава 1. Правовое регулирование, порядок образования и государственная регистрация ремесленной и кустарной деятельности в Республике Таджикистан.

Глава 2. Налогообложения и государственная регистрация ремесленников и кустарников в государственных налоговых органах.

Глава 3. Проведение образовательных курсов и семинары ремесленников и кустарников в области законодательства и правовой культуры.

Глава 4. Разработка законопроекта в области развития ремесленных и кустарных деятельности и экспорт товаров ремесленных и кустарных производителей

Заключение