



РУКОВОДСТВО ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ НКО В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

ДУШАНБЕ 2013

Авторы:

Умед Каландаров, Правовой консультант Международного центра некоммерческого права (ICNL), КОО по Таджикистану

Умед Юсупов, Юрист - консультант

Наталья Боржелли, Вице-президент Международного центра некоммерческого права(ICNL) по странам Евразии (Раздел 5.4 Налог на добавленную стоимость (НДС))

Ответственный редактор:

Наталья Боржелли, Вице-президент Международного центра некоммерческого права(ICNL) по странам Евразии

Руководство по налогообложению некоммерческих организаций в Республике Таджикистан. Душанбе: 2013. - **103** стр (на русск. яз.)

Нормативный правовой материал представлен по состоянию на 30.07.2013 г.

Настоящее руководство разработано с целью разъяснения вопросов, связанных с налогообложением некоммерческих организаций в Республике Таджикистан.

Данное руководство рассчитано на широкий круг читателей. Оно будет полезно некоммерческим организациям, международным и неправительственным организациям иностранных государств, их филиалам и представительствам в Таджикистане, юристам, работникам государственных органов, а также всем, кто интересуется вопросами налогообложения НКО.

Данное Руководство подготовлено и опубликовано по проектам «Правовая поддержка гражданскому обществу в ЦА странах» и «Развитие через региональное сотрудничество (DRC)» финансируемых Агентством США по международному развитию (USAID).

Позиция авторов может не совпадать с позицией Агентства по Международному Развитию Соединенных Штатов Америки (USAID) или Международного Центра Некоммерческого Права» (ICNL).

Заявление об отказе от ответственности: Материалы, представленные в данном руководстве, предназначены для общего сведения и не должны использоваться читателями для принятия или отказа от каких бы то ни было решений. Приведенная информация не может рассматриваться в качестве юридических консультаций. Международный Центр Некоммерческого Права(ICNL) не несет ответственность за точность и полноту информации данного руководства, а также за последствия использования его содержания. Перед принятием какого-либо решения читателю следует обратиться за профессиональной юридической консультацией по конкретному интересующему его вопросу.

ISBN

© 2013 Международный центр некоммерческого права, КОО

© 2013 Авторы

Содержание

Введение	4
Глава 1. Некоммерческие организации (НКО) и их виды в РТ	5
1.1. Организационно - правовые формы НКО	
1.2. Благотворительные организации и благотворительная деятельность	
Глава 2. Налогообложение НКО в Республике Таджикистан	8
2.1. Налоговая система Республики Таджикистан	
2.2. НКО как субъект налоговых отношений	
2.3. Налоговые проверки и их виды	
2.4. Налоговая отчетность и ответственность	
Глава 3. Налоги, связанные с заработной платой и иными выплатами физическим лицам	22
3.1. Подоходный налог	22
3.2. Социальный налог	34
<i>Формы деклараций и порядок расчетов</i>	
Глава 4. Налоги, связанные с собственностью НКО	48
4.1. Налог с владельцев автотранспортных средств	48
4.2. Налоги на недвижимое имущество (земельный налог и налог на недвижимое имущество)	52
<i>Формы деклараций и порядок расчетов</i>	
Глава 5. Налогообложение доходов от предпринимательской и иной экономической деятельности	67
5.1. Предпринимательская деятельность НКО в РТ	67
5.2. Налог, уплачиваемый по упрощенной системе	69
5.3. Налог на прибыль	73
5.3.1. Льготы для НКО	
5.3.2. Льготы для юридических лиц, связанные с выплатами благотворительным организациям.	
5.4. Налог на добавленную стоимость (НДС)	80
5.4.1. Налогообложение поставок товаров, выполнения работ и оказания	
<i>Формы деклараций и порядок расчетов</i>	

Введение

Налогообложение некоммерческих организаций (НКО) — это сложнейшая сфера законодательства, требующая глубоких специальных знаний. В связи с этим большое значение имеет качественная подготовка грамотных специалистов, знающих специфику налогообложения НКО, способных выявлять проблемы в этой области и своевременно решать их. Не менее важной является подготовка руководителей и сотрудников самих НКО по основам налогообложения в соответствии с законодательством Республики Таджикистан (РТ).

Целью подготовки данного Руководства является популярное изложение и толкование законодательства в области налогообложения НКО, которое поможет широкому кругу лиц, желающих заниматься некоммерческой деятельностью в РТ, разобраться в вопросах налогообложения НКО.

В целях упрощения авторы разделили налоги на 3 основные категории, плательщиками которых могут стать НКО в зависимости от: а) выплаты заработной платы и иных доходов физическим лицам, б) права собственности НКО и в) занятия предпринимательской деятельностью. Такое разделение поможет представителям НКО четко понимать, какие налоги они должны платить в зависимости от своей деятельности или права собственности.

В Руководстве также содержится основная информация об организационно-правовых формах НКО и о благотворительных организациях. Коротко рассматривается налоговая система в РТ, а также, основная информация о налогах, которые должны уплачивать НКО, о периодичности уплаты этих налогов, информация об отчетности, которую НКО должны предоставлять в налоговые органы, и о периодичности сдачи отчетов.

Представляемое Руководство является лишь кратким вспомогательным документом и не содержит в себе всех положений действующего налогового законодательства.

Материалом для подготовки данного Руководства послужили действующие законодательные акты РТ о налогах и сборах; законодательные акты и нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность НКО; инструкции Налогового комитета РТ по отдельным видам налогов в Таджикистане.

Настоящее издание имеет просветительскую ценность, но не может рассматриваться в качестве информации, достаточной для того, чтобы читатель мог предпринять действия, имеющие юридические последствия.

Мы напоминаем, что настоящее издание не содержит юридического совета, и в случае необходимости рекомендуем обратиться за консультацией к компетентному профессионалу - юристу, консультанту по налогам и/или бухгалтеру.

ГЛАВА 1. НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (НКО) И ИХ ВИДЫ

В Гражданском кодексе РФ (ГК РФ) под некоммерческими понимаются организации, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющие полученную прибыль между участниками¹.

НКО могут создаваться в форме некоммерческих кооперативов, потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), финансируемых собственником учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом. Допускается также создание объединений коммерческих и некоммерческих организаций в форме ассоциаций и союзов. НКО могут заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это необходимо для их уставных целей² и соответствует этим целям³.

В ГК РФ определены следующие, организационно-правовые формы НКО:



Наиболее распространенной формой НКО являются общественные и религиозные организации. *Общественными и религиозными организациями (объединениями) признаются добровольные объединения граждан, в установленном законом порядке объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей.*⁴

Другой популярной формой НКО являются общественные фонды. Под общественным фондом *признается не имеющая членства НКО, учрежденная гражданами или юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов, преследующая благотворительные, социальные, культурные, образовательные или иные общепольные цели.*⁵

Следующая организационно-правовая форма НКО, - это объединения юридических лиц (ассоциации и союзы). Согласно гражданскому законодательству, *под объединением юридических лиц в форме ассоциаций и союзов подразумевается некоммерческая организация, которая создается юридическими лицами (как коммерческими, так и некоммерческими) посредством объединения для координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных интересов участников*

¹ Статья 50 ГК РФ.

² Статья 50 ГК РФ.

³ Статья 129 ГК РФ.

⁴ Статья 129 ГК РФ.

⁵ Статья 130 ГК РФ.

объединения.

НКО играют важную социальную, экономическую и политическую роль в обществе как производители услуг, работодатели и правозащитники. Кроме того, они играют менее заметную, но все более отчетливо проявляющуюся роль способствуя повышению качества жизни, прозрачности и эффективности работы государства органов.

Безусловно, нельзя перечислить все возможные цели и задачи деятельности НКО, ибо в их основе лежит огромное многообразие социальных потребностей и некоммерческих интересов, существующих в обществе. Поэтому НКО могут создаваться в любых целях, направленных на обеспечение законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, и создания общественных благ.

В то же время законодательство устанавливает конкретный перечень целей, для достижения которых запрещено создавать НКО. В частности, устанавливается запрещение на *«создание и деятельность общественных объединений, пропагандирующих расовую, националистическую, социальную и религиозную вражду или призывающих к насильственному свержению конституционного строя и организации вооруженных групп»*. Создание и деятельность общественных объединений, пропагандирующих местническую вражду, так же запрещается⁶.

Правоспособность НКО в качестве юридического лица возникает с момента ее государственной регистрации.⁷ НКО как юридическое лицо имеет права и обязанности, присущие всем юридическим лицам. Однако НКО, в отличие от коммерческих организаций, могут осуществлять свою деятельность только строго в соответствии с целями и задачами предусмотренными в их учредительных документах. Коммерческие организации не обязаны указывать цели деятельности в учредительных документах и могут осуществлять любую, не запрещенную законом деятельность.

С момента государственной регистрации у НКО возникают обязанности в качестве налогоплательщика.

1.2. Благотворительные организации и благотворительная деятельность

Законодательство РТ⁸ определяет благотворительную организацию как *негосударственную, некоммерческую организацию, учрежденную в порядке, установленном законодательством РТ, созданную для реализации благотворительных целей, осуществляющую благотворительную деятельность в качестве основной в интересах общества или отдельных категорий лиц*.

Под благотворительной деятельностью понимается *добровольная деятельность физических и юридических лиц по оказанию материальной или иной помощи (поддержки), в том числе в виде бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи физическим лицам, нуждающимся в такой помощи, или юридическим лицам, непосредственно оказывающим такую помощь, в том числе передача благотворительным организациям имущества, денежных средств, бескорыстное выполнение работ, предоставление услуг либо научная, образовательная, просветительская или иная*

⁶ Статья 6 Закона РТ «Об общественных объединениях» от 12 мая 2007 года . (Закон об общественных объединениях).

⁷ Статья 49 ГК РТ; Статья 10 Закона Об общественных объединениях.

⁸ Закон РТ «О благотворительной деятельности от 22 апреля 2003 года (Закон о благотворительной деятельности).

деятельность, осуществляемая в интересах общества.⁹

Оказание помощи (поддержки) лицам не считается благотворительной деятельностью для целей налогообложения, если имеет место любое из следующих условий:

- лицо, получающее такую помощь (поддержку), принимает обязательство имущественного или неимущественного характера (кроме обязательства использовать полученные средства или имущество по целевому назначению) перед лицом, оказывающим такую помощь;

- лицо, принимающее такую помощь (поддержку), и лицо, оказывающее такую помощь (поддержку), считаются взаимозависимыми лицами;

- такая помощь (поддержка) оказывается любому физическому или юридическому лицу для участия в избирательной кампании любого уровня.¹⁰

Благотворительные организации регистрируются в порядке, установленном в Законе О благотворительной деятельности.

На благотворительные организации распространяется ряд дополнительных ограничений и правил, которые не распространяются на иные НКО:

- при превышении доходов благотворительной организации над её расходами сумма превышения не подлежит распределению между её учредителями (членами), а направляется на реализацию целей, ради которых создана эта благотворительная организация;

- благотворительная организация не вправе использовать на оплату труда своего административно-управленческого персонала более 20 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год;

- в случае, если благотворителем или благотворительной программой не установлено иное, то не менее 80 процентов благотворительного пожертвования в денежной форме должно быть использовано на благотворительные цели в течение года с момента получения благотворительной организацией этого пожертвования;

- благотворительные пожертвования в натуральной форме направляются на благотворительные цели *в течение одного года с момента получения*, если иное не установлено благотворителем или благотворительной программой;¹¹

- не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими лицами;

- благотворительная организация *не вправе расходовать* свои средства и использовать свое имущество для поддержки политических партии, движений, групп и кампаний;¹²

⁹ Статья 2 Закона О благотворительной деятельности

¹⁰ Статья 10 Налогового кодекса РТ от 17.09.2012 (НК РТ).

¹¹ Статья 18 Закона О благотворительной деятельности.

¹² Статья 14 Закона О благотворительной деятельности.

ГЛАВА 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НКО В ТАДЖИКИСТАНЕ

2.1 Налоговая система Республики Таджикистан

Основным законодательным актом о налогах является Налоговый кодекс Республики Таджикистан¹³ (НК РТ или «Налоговый кодекс»), регламентирующий как общие принципы построения налоговой системы, так и взаимоотношения государства и налогоплательщиков по конкретным видам налогов. В соответствии с Налоговым кодексом, все физические и юридические лица (включая НКО) обязаны уплачивать налоги, установленные Налоговым кодексом, плательщиками которых они являются. Налоговый кодекс запрещает возлагать на лицо (включая НКО) обязанность уплачивать налоги, которые не установлены Налоговым кодексом¹⁴.

Отдельные лица могут быть освобождены от выплаты определенных налогов в соответствии с международными договорами, заключенными с Правительством и ратифицированными Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли (Парламентом) РТ.¹⁵

Кредитные (грантовые) соглашения о финансировании реализации инвестиционных проектов Правительства РТ, предусматривающие предоставление дополнительных налоговых льгот, подлежат утверждению со стороны Парламента РТ¹⁶.

В рамках таких соглашений, могут быть предоставлены налоговые льготы по выплате любых видов налогов, *но не может быть предоставлено освобождение от подоходного и социального налога* для граждан РТ¹⁷.

В НК РТ установлены нижеследующие налоги, которые подразделяются на общегосударственные и местные:

Общегосударственные налоги

- подоходный налог;
- налог на прибыль
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- социальный налог;
- налоги за природные ресурсы;
- налог с пользователей автомобильных дорог;
- налог с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного.

Местные налоги

- налог на транспортные средства;
- налоги на недвижимое имущество

¹³ Действующий НК РТ был принят в сентябре 2012 и вступил в силу с 1 января 2013 года.

¹⁴ Статья 5 НК РТ

¹⁵ Статья 16 НК РТ

¹⁶ Статья 16 НК РТ

¹⁷ Статья 16 НК РТ

Налоговый кодекс также устанавливает специальные налоговые режимы, в соответствии с которыми отдельные категории налогоплательщиков обязаны уплачивать в упрощенном порядке некоторые общегосударственные и местные налоги.

К специальным налоговым режимам относятся:

- режим налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на основе патента или свидетельства;
- упрощенный режим налогообложения для субъектов малого предпринимательства;
- упрощенный режим налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции (единый налог);
- специальный режим налогообложения для субъектов игорного бизнеса.

В Налоговом кодексе не предусмотрен специальный режим налогообложения ни для НКО, ни для благотворительной организации. Однако НКО и благотворительные организации имеют право уплачивать налоги по упрощенному режиму налогообложения при получении дохода от предпринимательской деятельности. В данном случае НКО и благотворительные организации должны встать на учет плательщиков налога в соответствии с требованием Налогового кодекса РТ. *(смотрите часть 5 этой публикации, где данные вопросы рассматриваются более подробно).*

Разделом XVII Налогового кодекса установлены льготные налоговые режимы, предусматривающие предоставление дополнительных налоговых льгот при инвестировании в приоритетные сферы экономики.

В налоговую систему РТ, также входят, международные соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные РТ с различными государствами.

Законодательством предусмотрено, что международно-правовые акты, признанные Таджикистаном, являются составной частью правовой системы республики. В случае несоответствия законов республики признанным международно-правовым актам применяются нормы международно-правовых актов¹⁸. Если международным договором, признанным (ратифицированным Парламентом) РТ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РТ, то применяются правила и нормы международных договоров, утвержденных Парламентом РТ¹⁹.

2.2 НКО как субъект налоговых отношений

НКО, в том числе благотворительные организации, как категория налогоплательщиков не имеет специального налогового режима в Налоговом кодексе (далее в тех случаях, где отсутствует специфика налогообложения для благотворительных организаций по сравнению с иными НКО мы используем термин «НКО» рассматривая все некоммерческие, в том числе благотворительные, организации.) Льготы зависят от целого ряда факторов, например, в какой форме поступили средства, какую организационно-

¹⁸ Статья 10 Конституции РТ от 06.11.1993 (с изменениями от 22.06.2003)

¹⁹ Статья 16 НК РТ

правовую форму имеет НКО, занимается ли она благотворительностью или предпринимательской деятельностью, имеет ли членство, и т.д. Даже не занимаясь предпринимательской деятельностью, НКО могут быть плательщиками следующих видов налогов:

- Подоходный и социальный налог с физических лиц (в качестве налоговых агентов, если осуществляются выплаты физическим лицам);
- Налог на недвижимое имущество.
- Земельный налог (если НКО является землевладельцем или землепользователем, кроме арендаторов);
- Налог с владельцев автотранспортных средств (если у НКО имеется транспортное средство).

2.3 Налоговые проверки и их виды

Налоговая проверка - осуществляемая налоговыми органами проверка исполнения налогового законодательства РТ. Участниками налоговых проверок являются должностные лица налоговых органов, указанные в предписании, налогоплательщики и налоговые агенты.

Налоговые проверки осуществляются исключительно налоговыми органами. Только в случае возбуждения уголовного дела и представления подтверждающих документов об уклонении от уплаты налогов (сокрытия объектов налогообложения) в соответствии с письменным запросом органа государственного финансового контроля и борьбы с коррупцией налоговая проверка осуществляется уполномоченным государственным органом совместно с этим органом в соответствии с Налоговым кодексом.

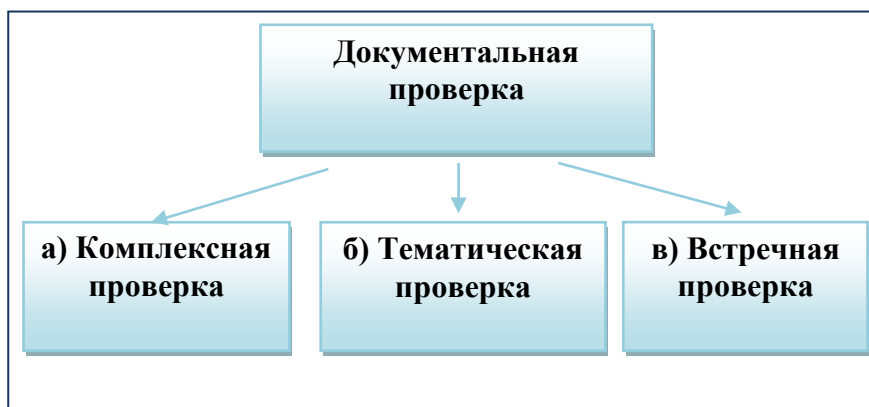
Налоговые проверки подразделяются на следующие виды, указанные в нижеследующей схеме:



1) Документальная проверка

Документальной проверкой считается проверка, предметом которой является правильность и своевременность уплаты налогов предусмотренных Налоговым кодексом РТ, проверка налоговых деклараций, бухгалтерских документов и проверка исполнения иных требований налогового законодательства РТ, надзор за исполнением которых возложен на налоговые органы

Документальные проверки подразделяются на следующие виды:



а) комплексная проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов, в том числе при ликвидации (прекращении деятельности) и (или) реорганизации налогоплательщика.

Комплексные налоговые проверки по письменным обращениям правоохранительных органов осуществляются налоговыми органами исключительно по тем налогоплательщикам, в отношении которых получено письменное подтверждение о возбуждении уголовного дела по признакам преступлений, связанных с налогообложением. В отношении других лиц, связанных с указанными налогоплательщиками, определенными в письменных обращениях правоохранительных органов, в случае необходимости осуществляются встречные налоговые проверки;

б) тематическая проверка - проверка, проводимая в отношении налогоплательщика (налогового агента), по одному или нескольким из следующих вопросов:

- исполнение налогового обязательства по отдельным видам налогов, а также взаимосвязанных с ними налогов. (*Налог считается взаимосвязанным с другим налогом, если изменение исчисленной суммы налога приводит к соответствующему изменению суммы другого налога*);

- исполнение налогоплательщиками и (или) кредитными организациями, решений о принудительном взыскании налогов;

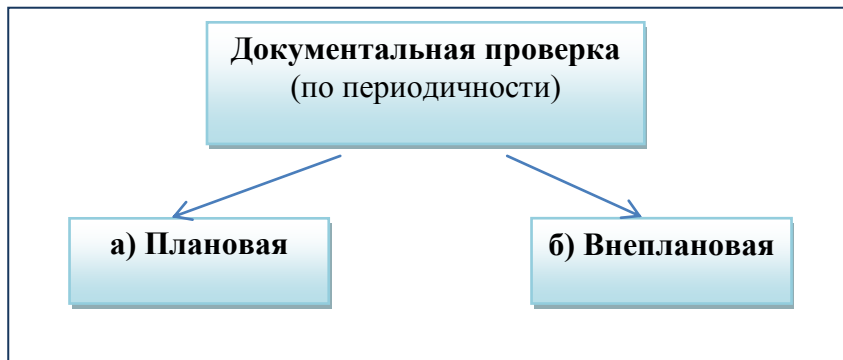
-определение взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами;

-подтверждение достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;

в) встречная проверка - проверка, проводимая в отношении других лиц в случае, если при проведении налоговых проверок у налогового органа возникает необходимость в

получении дополнительной информации о правильном отражении налогоплательщиком в налоговом учете проведенных операций.

По периодичности документальные проверки делятся на следующие виды:



а) плановая - комплексная документальная проверка, осуществляемая согласно плану налоговых проверок, утверждаемому уполномоченным государственным органом. План налоговых проверок составляется на основе оценки рисков нарушения налогового законодательства, анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности, сведений уполномоченных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика;

б) внеплановая – документальная налоговая проверка, не указанная в вышеуказанном пункте.

Плановые документальные проверки налогоплательщиков, валовой доход которых (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного) за предшествующий календарный год превышает 15 миллионов сомони, проводятся не чаще одного раза в год.

Плановые документальные проверки налогоплательщиков, валовой доход которых за предшествующий календарный год меньше 15 миллионов сомони, проводятся не чаще одного раза в два года.

Документальные налоговые проверки проводятся по окончанным налоговым периодам, за исключением ликвидационных налоговых проверок, связанных с ликвидацией юридического лица, прекращением деятельности постоянного учреждения нерезидента или прекращением деятельности индивидуального предпринимателя. Если в запланированный для проведения проверки период была проведена комплексная налоговая проверка налогоплательщика, то в таком случае тематическая проверка этого периода не проводится.

Внеплановая комплексная или тематическая проверка проводится:

- при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя-плательщика налога на добавленную стоимость;

- при реорганизации или ликвидации юридического лица, прекращении деятельности иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в РТ через филиал или представительство;

- при прекращении действия льгот для юридических лиц, предусмотренных разделом XVII НК РТ;

- в связи с истечением срока действия контракта на недропользование;

- в целях подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату;
- по другим основаниям, установленным в части 6 статьи 28 НК РТ;
- при завершении инвестиционного проекта.

Внеплановые комплексные или тематические проверки могут при необходимости проводиться:

- в случае необходимости проведения встречных проверок;
- на основании решения руководителя уполномоченного государственного органа;
- на основании запросов налоговых служб других государств;
- в отношении лиц, признанных безответственными налогоплательщиками;
- в случае прекращения деятельности индивидуального предпринимателя, функционирующего на основе свидетельства;
- по обращению самого налогоплательщика.

Запрещается проведение налоговыми органами повторных комплексных проверок за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев предусмотренных в части 10 статьи 29 НК РТ.

Срок проведения документальной налоговой проверки налогоплательщика, являющегося субъектом малого предпринимательства, не должен превышать 10 рабочих дней.

2. Рейдовая проверка

Рейдовая проверка является одним из способов осуществления контроля налоговым органом субъектов предпринимательской и хозяйственной деятельности (или их представителя) и физических лиц (далее-налогоплательщиков) в связи с получением наличных денежных средств в момент реализации товара, выполнения работы и оказания услуг.

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

- постановка на учет в качестве налогоплательщика в налоговых органах, достоверность сведений о месте нахождения налогоплательщика;
- привлечение работодателем наемных работников к выполнению какой-либо работы (услуги);
- применение контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- соблюдение правил розлива (упаковки), маркировки акцизными марками, хранения, реализации подакцизной продукции и осуществления отдельных видов подакцизной деятельности.

Рейдовые проверки проводятся по решению руководителей налоговых органов по мере необходимости. Срок проведения рейдовой проверки **не может превышать 15 рабочих дней**. Рейдовая проверка в отношении отдельного налогоплательщика **не должна продолжаться более четырех рабочих часов**.

Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность без привлечения наемного работника и его участие в процессе проверки обязательно.

Уведомление о предстоящей налоговой проверке

Налоговый орган не позднее 10 - рабочих дней до начала проведения документальной налоговой проверки направляет или вручает уведомление о проведении налоговой проверки налогоплательщику. О предстоящей внеплановой налоговой проверке налогоплательщик письменно уведомляется не позднее 24 часов до начала налоговой проверки.

Налоговый орган вправе начать внеплановую документальную налоговую проверку без уведомления налогоплательщика о начале проверки в случаях, когда имеется обоснованный риск, что налогоплательщик может скрыть или уничтожить необходимые для проведения проверки документы, связанные с налогообложением, либо имеются другие обстоятельства, делающие проверку невозможной или не позволяющие провести ее в полном объеме. Налоговый орган осуществляет такую налоговую проверку без уведомления налогоплательщика на основании письменного разрешения вышестоящего налогового органа.

Налогоплательщик, получивший уведомление о предстоящей налоговой проверке, обязан обеспечить свое участие (участие своего представителя) и предоставить необходимые документы для проверки в день и время, предусмотренные уведомлением.

В случае, если налогоплательщик не может по уважительным причинам обеспечить начало документальной проверки в предусмотренные в уведомлении день и время, он обязан письменно предупредить проверяющий налоговый орган.

Встречные и рейдовые проверки проводятся без предварительного вручения (направления) уведомления.

Основание для налоговых проверок

Основанием для проведения налоговой проверки является **предписание**²⁰, содержащее следующие реквизиты:

- 1) дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
- 2) наименование налогового органа, вынесшего предписание;
- 3) полное наименование налогоплательщика;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика;
- 5) вид проверки;
- 6) должности, фамилии, имена, отчества проверяющих лиц;
- 7) срок проведения проверки;
- 8) проверяемый налоговый период при документальных проверках.

На основании одного предписания может проводиться только одна налоговая проверка, за исключением рейдовой проверки. В необходимых случаях даётся согласие на проверку нескольких субъектов, которые заняты определенным видом деятельности. Началом налоговой проверки считается момент вручения налогоплательщику предписания.

При назначении рейдовых проверок в предписании должны быть указаны: проверяемый участок территории, вопросы, подлежащие выяснению в ходе проверки. При назначении тематических, встречных проверок в предписании указывается проверяемый

²⁰ Статья 32 НК РТ

вид налога.

Должностные лица налогового органа, проводящие налоговую проверку, обязаны предъявить налогоплательщику (налоговому агенту) служебное удостоверение и внести соответствующую запись в **Книгу регистрации проверок хозяйствующих субъектов**.²¹ Должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, за исключением рейдовых проверок, налогоплательщику вручается подлинник предписания. При рейдовых проверках налогоплательщик получает только копию предписания. В копии предписания ставится подпись налогоплательщика (налогового агента) об ознакомлении и получении предписания.

Налогоплательщики имеют право не допускать к проверке сотрудников налогового органа в случае если:

- не получили преждевременно уведомление от налоговых органов о планируемой проверке данного налогоплательщика в соответствии со статьей 31 НК РФ,

- отсутствует предписание или предписание не вручено либо не оформлено в установленном порядке;

- сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли;

- данные лица не указаны в предписании;

- запрашиваемые документы не относятся к проверяемому налоговому периоду;

- должностные лица налогового органа отказались внести соответствующую запись о налоговой проверке в Книгу регистрации проверок хозяйствующих субъектов;

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

По завершении налоговой проверки должностным лицом налогового органа составляется Акт налоговой проверки.²²

В случае, если по завершении налоговой проверки не установлены нарушения налогового законодательства, об этом в акте налоговой проверки делается соответствующая отметка.

Завершением документальной налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику акта налоговой проверки или, в случае отказа налогоплательщика получить акт налоговой проверки - дата направления ему акта налоговой проверки заказным письмом с уведомлением.

К акту налоговой проверки прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом налогового органа, и другие материалы, полученные в ходе налоговой проверки. Акт налоговой проверки составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и налогоплательщиком.

По завершении документальной налоговой проверки в случае выявления нарушений налоговым органом выносится постановление (уведомления) о результатах документальной налоговой проверки, которое направляется налогоплательщику в течение 15 рабочих дней со дня завершения налоговой проверки

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

²¹ Статья 33 НК РФ

²² Статья 35 НК РФ

исполнения уведомления должен быть установлен *не позднее 10 рабочих дней после вручения уведомления*.

В случае если по завершении налоговой проверки нарушения налогового законодательства не установлены, постановление не выносится.

2.4 Налоговая отчетность и ответственность

В целях обеспечения налогового контроля все налогоплательщики, включая НКО, подлежат постановке на учет (налоговой регистрации) в налоговых органах. Учету в налоговых органах подлежат налогоплательщики, налоговые агенты, в том числе образованные ими обособленные подразделения (филиалы, представительства, постоянные учреждения), а также граждане РТ, достигшие 16-летнего возраста.

Общественные объединения, филиалы и представительства иностранных НКО после их регистрации в органах юстиции, в течение 30 календарных дней должны встать на учет в налоговые органы в качестве налогоплательщиков по месту своего нахождения²³. Налоговые органы обязаны осуществить постановку налогоплательщика на регистрационный учет в течение 3 календарных дней²⁴ со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство о постановке на регистрационный учет, и присвоить им идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), после чего выдает свидетельство о присвоении ИНН. С момента получения свидетельство о присвоении ИНН общественные объединения и филиалы и представительства иностранных НКО считаются зарегистрированными как налогоплательщики. Постановка на учет осуществляется бесплатно²⁵.

Остальные НКО, (такие как общественные фонды, учреждения, ассоциации/союзы юридических лиц и потребительские кооперативы), которые регистрируются в налоговых органах в соответствии с Законом РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»²⁶ по принципу «единое окно» получают ИНН²⁷ и другие коды вместе со свидетельством о регистрации.

В соответствии с Налоговым кодексом РТ НКО обязаны предоставлять налоговым органам ежемесячно, кварталом и ежегодно отчеты в зависимости от видов налогов.

Налоговая отчетность представляет собой документацию, которая включает в себя заявления, расчеты и декларации по налогооблагаемым режимам, каждому виду налога или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям, составляемые в установленном порядке.²⁸

Налоговая отчетность состоит из:

- налоговых деклараций, расчетов, сведений, подлежащих составлению налогоплательщиком по каждому виду налога;
- заявлений о постановке на учет или о переходе на другой налоговый режим;

²³ Статья 25 (14) НК РТ

²⁴ Статья 25(20) НК РТ

²⁵ Статья 25(8) НК РТ

²⁶ Закон РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 19 мая 2009 года № 508

²⁷ Статья 26(5) НК РТ

²⁸ Статья 50 НК РТ

- заявлений о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
- заявлений на возврат налога, по которому допущена переплата, либо который выплачен ошибочно, или на возврат налога на добавленную стоимость;
- заявлений на применение договоров об избежании двойного налогообложения и других международных правовых актов, связанных с вопросами налогообложения, признанных Таджикистаном;
- годовой бухгалтерской отчетности, материалов проведенных аудиторских проверок налогоплательщика, предусмотренных стандартами аудита;
- устава юридического лица, положения филиала или представительства юридического лица, в том числе решений об их изменении;
- сведений об обособленных подразделениях;
- копии решения о ликвидации или реорганизации юридического лица, или банкротстве;
- сведений об открытии счетов в кредитных организациях;
- сведений о внешней экономической деятельности (ввозе и вывозе);
- сведений о получении лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- сведений о получении сертификата на землепользование и (или) другого документа, представляющего право на пользование землей;
- иной документации, подлежащей составлению и представлению в налоговые органы в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

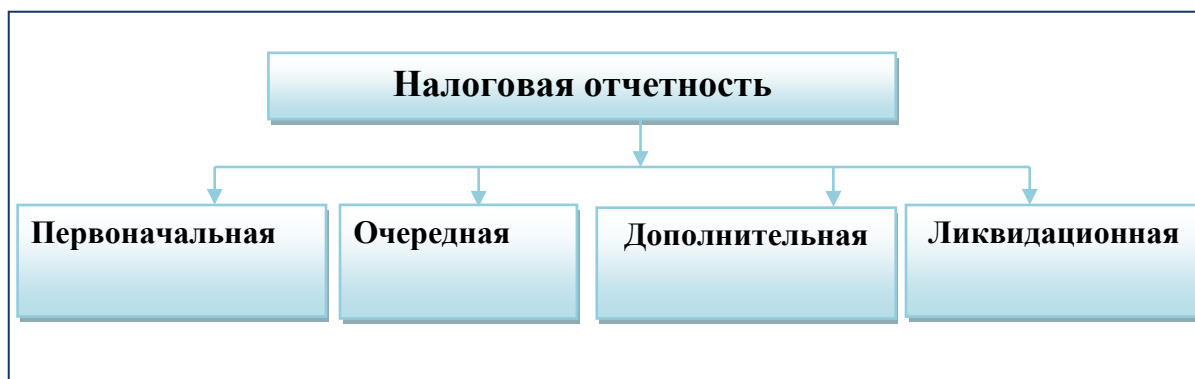
Налоговая отчетность составляется налогоплательщиком либо его представителем, налоговым агентом самостоятельно в порядке и по формам, установленным уполномоченным государственным органом в соответствии с настоящим Кодексом. Налоговая отчетность составляется в бумажной или электронной формах на государственном языке.²⁹

При составлении налоговой отчетности в электронной форме налогоплательщик, налоговый агент обязаны по требованию налоговых органов представлять копии таких документов в бумажной форме. Налоговая отчетность должна быть подписана налогоплательщиком, налоговым агентом (руководителем и главным бухгалтером НКО), а также заверена печатью налогоплательщика, налогового агента (НКО). При составлении налоговой отчетности в электронном виде электронный документ должен быть заверен электронной подписью руководителя и главного бухгалтера и электронной печатью юридического лица. В случае отсутствия либо недееспособности налогоплательщика - физического лица налоговая отчетность подписывается и заверяется его представителем.

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

Налоговая отчетность подразделяется на следующие виды:

²⁹ Статья 51 НК РТ. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности



Первоначальная отчетность - налоговая отчетность, представляемая лицом за период, в котором произведена постановка на учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство по отдельным видам налогов, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом);

Очередная отчетность - отчетность, представляемая лицом за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство по определенным видам налогов;

Дополнительная отчетность - отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по видам налогов, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом);

Ликвидационная отчетность - отчетность, представляемая лицом при прекращении деятельности или реорганизации налогоплательщика, по видам налогов, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом), а также при аннулировании регистрации по налогу на добавленную стоимость.

Налогоплательщики, налоговые агенты вправе представлять налоговую отчетность по выбору:

- в явочном порядке³⁰;
- по почте заказным письмом с уведомлением;
- в случаях, установленных уполномоченным государственным органом в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации.

Единственным исключением является то, что для *крупных налогоплательщиков* и индивидуальных предпринимателей, работающих по патенту, не разрешается предоставлять отчет по почте заказным письмом.³¹

Налоговая отчетность принимается без предварительного камерального контроля и хранится у налогоплательщиков и налоговых агентов в течение не менее 5 лет после истечения календарного года, к которому она относится.

Налоговая отчетность представляется налогоплательщиком налоговым органам в сроки, установленные Налоговым кодексом. **Налоговая отчетность не считается представленной** в налоговый орган, если в ней **не указан** или **неверно указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)**, **налоговый период**, **вид** и **сумма**

³⁰ Статья 51(12) НК РТ

³¹ Статья 51(13) НК РТ

налога, и (или) дата представления налоговой отчетности³².

Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию (налоговые расчеты) допускается в течение *срока исковой давности(5 лет)*³³, предусмотренного Налоговым кодексом.

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

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

Ответственность по налогам. Налоговым правонарушением признается противоправное деяние (действие или бездействие) НКО как налогоплательщиков, налоговых агентов и их должностных лиц, а также должностных лиц уполномоченных органов, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований НК и иных нормативных правовых актов РТ, контроль которых возложен на налоговые органы.³⁴

Совершение НКО нарушений налогового законодательства влечет ответственность, предусмотренную НК и иными нормативными правовыми актами РТ в зависимости от степени нарушения. Помимо случаев, предусмотренных законодательством РТ, не допускается привлечение к ответственности в случае:³⁵

- выполнения НКО- налогоплательщиком (налоговым агентом) направленных ему уполномоченным государственным органом письменных разъяснений по исполнению налоговых обязательств;

- самостоятельного устранения со стороны НКО - налогоплательщика (налогового агента) налоговых правонарушений до применения к этой организации форм налогового контроля, установленных Налоговым кодексом.

Если законодательством РТ не предусмотрено иное, НКО не может быть привлечена к ответственности при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- истечение сроков привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В Кодексе об административных правонарушениях РТ³⁶ указана специальная глава (Глава 33), предусматривающая ответственность за административные правонарушения в области налогового законодательства:

- **уклонение от выплаты налогов и других обязательных платежей**, выраженное в сокрытии объектов налогообложения, при отсутствии признака преступления, влечет

³² Статья 53 (4) НК РТ

³³ Статья 66 НК РТ Срок давности

³⁴ Статья 79 НК РТ

³⁵ Статья 80 НК РТ Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения

³⁶ Кодекс « Об административных правонарушениях» от 31 декабря 2008 года (КоАП)

наложение штрафа на должностных лиц - от сорока(40) до пятидесяти(50) и на юридических лиц (в том числе НКО) - от ста пятидесяти(150) до двухсот(200) показателей для расчетов.³⁷

- Отсутствие бухгалтерского учета или ведение его с нарушением установленного порядка, искажение бухгалтерского учета или налогового отчета, непредставление бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет, при отсутствии признаков преступления, также влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от сорока до пятидесяти, и юридических лиц (НКО) - от ста пятидесяти(150) до двухсот(200) показателей для расчетов.

- Невыполнение законных требований должностных лиц налоговых органов считается административным нарушением и влечет наложение штрафа, как на должностных лиц, так и на НКО³⁸.

- Несоблюдение установленных сроков представления деклараций и налоговых отчетов так же влечет наложение штрафа на НКО как юридическое лицо³⁹.

- 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 на должностных лиц - от пяти до семи, и юридических лиц(НКО) - от двадцати пяти до тридцати показателей для расчетов.

- Задержка сроков предоставления отчетности или деклараций свыше 10 рабочих дней до 30, влечет наложение штрафа на должностных лиц НКО - от семи до десяти, и НКО как юридическое лицо - от сорока пяти(45) до пятидесяти(50) показателей для расчетов.⁴⁰

- Задержка сроков предоставления налоговых деклараций и отчетности свыше 30 рабочих дней влечет наложение штрафа на НКО (юридических лиц) - от девяноста(90) до ста (100) показателей для расчетов.

Кроме того, 1) нарушение порядка удержания и не удержание налога у источника выплаты,⁴¹ 2) нарушение срока постановки на регистрационный учет в налоговом органе,⁴² 3) не указание или неправильное указание единого идентификационного номера и идентификационного номера налогоплательщика в налоговых и таможенных декларациях, счетах - фактурах, других документах, предусмотренных Налоговым кодексом,⁴³ 4) занижение суммы налога⁴⁴, 5) не предоставление или несвоевременное предоставление налоговым органам акта сверки взаиморасчетов,⁴⁵ 6) воспрепятствование проведению налоговой проверки,⁴⁶ 7) не предоставление налоговому органу необходимых сведений и другие незаконные действия по налогам караются штрафом в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях.

³⁷ Статья 599 КоАП РФ

³⁸ Статья 600 КоАП РФ

³⁹ Статья 601 КоАП РФ

⁴⁰ Статья 601(2) КоАП РФ

⁴¹ : Статья 602 КоАП РФ

⁴² Статья 603 КоАП РФ

⁴³ Статья 604 КоАП РФ

⁴⁴ Статья 605 КоАП РФ

⁴⁵ Статья 607 КоАП РФ

⁴⁶ Статья 611 КоАП РФ

В Уголовном кодексе РТ⁴⁷ так же имеются статьи за налоговые преступления, совершенные физическими и юридическими лицами (НКО):

- Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, установленных законом, путем включения в бухгалтерские документы или налоговой декларации заведомо искаженных данных о доходах и расходах либо путем сокрытия других объектов налогообложения, совершенное в крупных размерах юридическими лицами, наказывается штрафом в размере **от пятисот сорока семи(547) до девятисот двенадцати(920) показателей для расчетов** или **лишением свободы** на срок от **трех до пяти лет** с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на тот же срок.⁴⁸

- Те же деяния, совершенные в особо крупном размере, наказываются штрафом в размере от **девятисот двенадцати (912) до одной тысячи четырехсот шестидесяти (1460)** показателей для расчетов или лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на тот же срок.

- Уклонение от уплаты налогов и (или) сбора с юридического лица (НКО) признаётся совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных налогов или сборов превышает **десять тысяч показателей для расчетов**, а в особо крупном размере превышает **двадцать тысяч показателей для расчетов⁴⁹**.

- Уклонение физического лица от уплаты налогов и (или) сборов путем непредставления деклараций и (или) иной отчетности по налогам в случае, если представление такой декларации и (или) иной отчетности по налогам обязательно, или включение в декларацию и (или) иную отчетность по налогам заведомо искаженных сведений, повлекшее неуплату налогов и (или) сборов в крупном размере - наказывается штрафом в размере от **ста до двухсот пятидесяти показателей для расчетов** либо исправительными работами на срок до двух лет⁵⁰.

- Уклонение гражданина от уплаты налога признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченного налога превышает пять тысяч показателей для расчетов, а в особо крупном размере - десять тысяч показателей для расчетов⁵¹.

Кроме того, Уголовным кодексом установлены условия, при которых лица, совершившие деяния, предусмотренные статьями 292 и 293 УК РТ, освобождаются от уголовной ответственности, если: а) совершили указанные деяния впервые и вся сумма налогов и (или) сборов, процентов и штрафов выплачена в течение **тридцати рабочих дней** после принятия соответствующего решения налоговых органов; или б) совершили указанные деяния повторно, и вся сумма налогов и (или) сборов, процентов и штрафов выплачена в течение **десяти рабочих дней** после принятия соответствующего решения налоговых органов.⁵²

⁴⁷ Уголовный Кодекс РТ (УК РТ) от 21 мая 1998 года.

⁴⁸ Статья 292 Уголовного кодекса Республики Таджикистан (УК РТ)

⁴⁹ Примечание к статье 292 УК РТ

⁵⁰ Статья 293 УК РТ

⁵¹ Примечание к статье 293 УК РТ

⁵² Примечание к статье 292 УК РТ

ГЛАВА 3. НАЛОГИ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ИНЫХ ВЫПЛАТ В ПОЛЬЗУ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (подходный и социальный налог).

В данной главе рассматриваются налоги, связанные с заработной платой и иными выплатами в пользу физических лиц. Любые выплаты физическим лицам в соответствии с действующим Налоговым кодексом считаются доходом физического лица, и подлежат налогообложению у источника выплаты. В данной главе будут рассмотрены особенности *подходного* и *социального* налогов и их выплаты со стороны НКО как налогоплательщиков или налоговых агентов.

3.1 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Порядок уплаты подходного налога с физических лиц определен главой 16 НК РТ. Основные термины, которые используются в Налоговом кодексе в целях исчисления подходного и социального налогов:

Налогоплательщик (плательщик налога) - *лицо, на которое в соответствии с НК РТ возложена обязанность по уплате налогов.*⁵³

Налоговый агент - *организация или индивидуальный предприниматель, на которых в соответствии с НК РТ возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов, удерживаемых у налогоплательщика или у источника выплаты.*⁵⁴

Источник выплаты дохода налогоплательщика - *организация или физическое лицо, от которого (за счет которого) налогоплательщик получает доход.*⁵⁵

Показатель для расчетов - *денежная сумма, которая ежегодно устанавливается в Законе РТ о Государственном бюджете⁵⁶ РТ на соответствующий год⁵⁷.* Данный показатель для расчетов применяется для исчисления налогов, пошлин, иных обязательных платежей и штрафных санкций, а также для исчисления тех или иных стоимостных предельных (нижних или верхних) величин, социальных пособий и надбавок в соответствии с законодательством РТ⁵⁸.

Индивидуальный предприниматель – *физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на основании патента или свидетельства.*⁵⁹

Физические лица - резиденты и нерезиденты - по общему правилу, предусмотренному в статье 11 НК РТ, физическими лицами-резидентами, независимо от времени их нахождения на территории РТ, признаются физические лица, являющиеся гражданами РТ, лица, подавшие заявление о приеме в гражданство РТ или о разрешении на постоянное проживание в РТ без приема в гражданство РТ.

⁵³ Статья 17(2) НК РТ

⁵⁴ Статья 12 НК РТ

⁵⁵ Статья 17 (31) НК РТ

⁵⁶ Закон РТ «О государственном бюджете» от 11 ноября 2012 года

⁵⁷ Закон РТ «О показателе для расчетов» № 350 от 5 января 2008

⁵⁸ В соответствии с Законом РТ «О государственном бюджете на 2013» один показатель для расчетов в 2013 году равен 40 сомони.

⁵⁹ Статья 17(17) НК РТ

Иностранный гражданин независимо от своего гражданства признается резидентом РТ, если в течение любого последовательно следующего 12-месячного периода, оканчивающегося в этом текущем календарном году, **действительно находился на территории РТ более 182 дней, со 183 дня считается резидентом** РТ применительно к текущему календарному году⁶⁰.

Страхователи по социальному налогу - юридические лица (НКО), 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 (контрактов) или без них;⁶¹

Застрахованные лица - физические лица получившие оплату от юридических лиц (НКО), их обособленных подразделений и индивидуальных предпринимателей.

Работа по найму⁶²

1. Для целей Налогового кодекса понятие «работа по найму» означает:

- выполнение физическим лицом обязательств в рамках отношений, регулируемых гражданским законодательством РТ, законодательством РТ о труде или о государственной службе;

- выполнение физическим лицом обязательств, непосредственно связанных со службой в рядах вооруженных сил или в правоохранительных и (или) приравненных к ним органах (учреждениях);

- работа физического лица на руководящей должности на предприятии или в организации.

2. Физическое лицо, работавшее, работающее или которое будет работать по найму, в Налоговом кодексе именуется «работник».

Лицо, которое оплачивает услуги, оказанные таким физическим лицом, именуется «работодатель», а такая плата именуется «заработная плата».

3. Для целей НК основным местом работы работника является место работы, по которому работодатель обязан вести трудовую книжку работника в соответствии с законодательством РТ о труде.

***Пример 1:** НКО «А» заключила с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, договор на оказание услуг по ремонту оргтехники (гражданско-правовой договор). По акту приема сдач услуг объем оказанных услуг составил 800 сомони.*

В соответствии со статьей 9 НК РТ, услуги физического лица в рамках гражданского правового договора квалифицируются как работа по найму; заказчик услуг по отношению к физическому лицу признается как - работодатель; физическое лицо оказывающее услугу признается работником, а стоимость услуг – квалифицируется как заработная плата.

Далее необходимо определить, для кого и в какой именно момент возникает обязательство по исчислению подоходного налога.

Плательщиками подоходного налога являются **физические лица - резиденты и**

⁶⁰ Статья 11 НК РТ

⁶¹ Статья 212 НК РТ

⁶² Статья 9 НК РТ

нерезиденты, имеющие объекты налогообложения⁶³. При этом объектом обложения доходным налогом является полученный физическим лицом доход.

Налоговый кодекс создает механизм по удержанию, уплате и составлению налогового отчета по подоходному налогу с физических лиц, работающих по найму, перекладывает на физические и юридические лица (НКО) *выплатившие доход(заработную плату) физическому лицу*- за работу по найму.

Плательщиком налога остается физическое лицо получающее доход от работы по найму, но проведение расчета налога, его уплату и составление налоговой отчетности НК РТ перекладывает на юридических лиц (НКО) и физические лица - **осуществляющие выплату дохода** физическому лицу.

Лица (а также НКО), выплачивающие доход физическим лицам в виде заработной платы, налоговое законодательство именует **налоговыми агентами**⁶⁴. На налогового агента при выплате дохода возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов, удерживаемых у налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством РТ.

Несмотря на то, что НКО не являются налогоплательщиком подоходного налога, как налоговые агенты они несут **ответственность за правильность исчисления и своевременность перечисления** налога в соответствующий бюджет. НКО обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщиков при их фактической выплате. Кроме того, они должны вести учет доходов и отдельный учет по каждому налогоплательщику и представлять налоговую отчетность в налоговые органы в установленном порядке. В целом, порядок исчисления и уплаты подоходного налога в НКО такой же, как и для коммерческих организаций

В случае нарушения положений, установленных налоговым законодательством, не поступление в бюджет налога в связи с **неправильным удержанием, вычетом** или же **неоплатой** подоходного налога **ответственность возлагается на лицо(НКО), выплатившее доход физическому лицу**⁶⁵. В данном случае НКО обязаны возмещать недоплаченную или неоплаченную сумму налога за свой счет.

***Пример 2:** НКО «ААА» выплатила господину Сидорову 1000 сомони за оказание услуги согласно договору об оказании услуг и не удержала у него подоходный налог, ссылаясь на договор где указано, что Сидоров обязуется оплатить все налоги сам. При проверке выяснилось, что НКО «ААА» как налоговый агент должна была удержать все налоги и перечислять их в бюджет как это требуется по Налоговому кодексу. В результате НПО «ААА» обязали оплатить все налоги(подоходный и социальный) за Сидорова, включая штрафные санкции в соответствии с Налоговым кодексом, так как ответственность за правильное удержание и оплаты подоходного и социального налогов возлагается на НКО как налогового агента.*

Валовой доход по подоходному налогу. При определении валового дохода физического лица учитываются все доходы налогоплательщика, включая любые выплаты, выгоды или

⁶³ Статья 95 НК РТ

⁶⁴ Статья 12 НК РТ

⁶⁵ Статья 102(7) НК РТ

вознаграждения, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.⁶⁶ При получении налогоплательщиком дохода от НКО в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества.

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

1) оплата (полностью или частично) за него товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

2) полученные налогоплательщиком товары, выполнение в интересах налогоплательщика работы, оказание в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;

3) оплата работодателем стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от третьих лиц.⁶⁷

Пример 3: НКО «ААА» в январе 2013 года начислила заработную плату юристу компании М. Рустамову в размере 2000 сомони. В этом же месяце НКО «ААА» за свой счет осуществила ремонт компьютера, принадлежащего Рустамову. Ремонт компьютера для НКО «ААА» обошелся в 300 сомони. Стоимость ремонта для М. Рустамова в целях налогообложения будет считаться его доходом в виде заработной платы. В данном примере доход (заработная плата) М. Рустамова, в целях исчисления подоходного налога, за январь месяц составит 2300 сомони, где: 2000 сомони – начисленная заработная плата и 300 сомони – доход в натуральной форме в виде безвозмездно полученного ремонта собственного компьютера со стороны НКО «ААА» (работодателя).

Пример 4: Гражданин РТ Курбанов, работает юристом в НКО «А». За февраль 2013 года Курбанову была начислена заработная плата в размере 2000 сомони. НКО «А» за свой счет оплачивает питание своих сотрудников в столовой, расположенной поблизости от офиса. Стоимость одного обеда составляет 10 сомони в день. В календарном месяце 22 рабочих дня. В данном случае доход (заработная плата) Курбанова, в целях исчисления подоходного налога за февраль месяц составит 2220 сомони, где:

2000 сомони – начисленная заработная плата 220 сомони (22 дня x 10 сомони) – доход в натуральной форме в виде оплаченного питания сотрудника со стороны НКО «ААА» (работодателя).

Валовой доход работника не включает сумму возмещения работодателем командировочных расходов согласно нормам, установленным в соответствующих нормативных правовых актах, а также сумму возмещения командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями-нерезидентами за счет средств вышеуказанных лиц не связанных с предпринимательской деятельностью этих организаций⁶⁸. (смотрите

⁶⁶ Статья 98 НК РТ

⁶⁷ Статья 99 НК РТ

⁶⁸ Статья 99(4)НК РТ

нижеследующий пример)

Пример 5: Гражданин РТ Саидов М, работает бухгалтером в НКО «ААА». За март 2013 года М. Саидову была начислена заработная плата в размере 2000 сомони, а также 500 сомони он получил на командировочные расходы по проекту. В данном случае доход (заработная плата) Рустамова М в целях исчисления подоходного налога за март месяц составляет 2000 сомони, а сумма командировочных расходов не считается его доходом и не является объектом налогообложения, так как сумма командировочных выплачена ему по проекту, а не с суммы по предпринимательской деятельности.

Здесь имеется в виду, что не будут облагаться налогом командировочные расходы, выплаченные за счет средств грантов, государственного социального заказа, и других целевых средств, за исключением средств, полученных в ходе предпринимательской деятельности НКО. Если командировочные расходы будут выплачены с других доходов, связанных с предпринимательской деятельностью НКО, то в данном случае налогом не будет облагаться только та сумма, которая указана в Постановлении Правительства об оплате расходов служебных командировок⁶⁹, а свыше указанной суммы, будет считаться доходом физического лица и облагается налогами в соответствии с НК РТ.

Личные вычеты из доходов физических лиц. Личный вычет — это сумма, на которую уменьшается налоговая база физического лица –работника(необлагаемая сумма налогом).

НК РТ допускает личный вычет из дохода(заработной платы) физического лица – наёмного работника **в размере одного показателя для расчетов** за каждый календарный месяц⁷⁰.

Из дохода в виде заработной платы следующих категорий физических лиц –наёмных работников допускается личный вычет **в размере 10 показателей для расчетов** за каждый календарный месяц:

а) героев Советского Союза, героев социалистического труда, героев Таджикистана, лиц, приравненных к участникам Великой Отечественной войны, участников других военных операций по защите Союза Советских Социалистических Республик из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов-интернационалистов, а также инвалидов с детства и инвалидов I и II групп;

б) граждан, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварий на атомных объектах; принимавших участие в работах по ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны отчуждения; занятых в период ликвидации последствий аварий на эксплуатации или других работах на атомных объектах.

Из дохода физического лица **допускается один, наибольший по размеру,** личный вычет, установленный в соответствии со статьей 102 НК РТ. (смотрите нижеследующий пример)

⁶⁹ Постановление Правительства РТ от 31.10.2008 «об оплате расходов служебных командировок государственных служащих работников государственных организаций и учреждений в зарубежные страны, а также в пределах Республики Таджикистан

⁷⁰ С 1 января 2013 года показатель для расчетов установлен в размере 40 сомони

Пример 6: НКО «ААА» в январе 2013 года начислила заработную плату Сидорову являющемуся воином интернационалистом, в размере 1000 сомони. В соответствии с действующим НК Сидоров имеет право на личный вычет в размере одного показателя для расчета (40 сомони) за январь месяц и в соответствии с пунктом «2» статьи 102 Сидоров также имеет право на личный вычет за январь месяц в размере 400 сомони (40*10).

Налоговое законодательство, дает право на вычет одной наибольшей величины из двух величин (40<400). То есть из заработной платы Сидорова за январь месяц разрешено вычитать только 400 сомони.

1000-400=600 - получается, что налогооблагаемый доход Сидорова является 600 сомони.

В случае, если физическое лицо являлось наёмным работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении налогооблагаемого дохода работника, личный вычет не производится⁷¹. Личный вычет из дохода в соответствии с частями 1 и 2 статьи 102 допускается по доходам, полученным только по одному (основному) месту работы работника. (смотрите нижеследующий пример)

Пример 7: 20 января 2013 года Исмаев устроился на работу в НКО «А» на должность кассира. НКО «А» для Исмаева является основным местом работы. За период с 20 января по 31 января 2013 года Исмаеву была начислена заработная плата в размере 1 000 сомони. Так как Исмаев в январе 2013 года проработал менее 16 календарных дней, следовательно, он теряет право на личный вычет в размере одного показателя для расчетов, то есть 40 сомони.

При исчислении налогооблагаемого дохода физического лица осуществляется вычет из его дохода суммы удержанного социального налога для застрахованных лиц по ставке 1 процент.⁷² НКО, выплачивающая доход физическому лицу, несет ответственность за правильное осуществление личного вычета. В случае нарушения положений, установленных налоговым законодательством, не поступление в бюджет налога в связи с неправильным вычетом, возмещается за счет этой организации (НКО).

Ставки подоходного налога и порядок исчисления налогов с заработной платы и иных выплат, условно можно разделить на три группы:

- 1). Ставки на доход работника **по основному месту работы;**
- 2). Ставки на доход работника **по совместительству или по гражданско-правовым договорам.**
- 3). Ставки на доход **нерезидента, работающего по найму.**

Далее мы будем рассматривать все эти группы по отдельности, более детально с примерами.

1). **Налогооблагаемый доход физического лица** – наемного работника по основному месту работы подлежит обложению подоходным налогом по нижеследующим ставкам⁷³:

⁷¹ Статья 102(4) НК РТ

⁷² Статья 102(6) НК РТ

⁷³ Статья 103(1) НК РТ

№	Размер налогооблагаемого дохода (за месяц)	Сумма и ставка налога
1.	Не превышает размер личного вычета (40 сомони)	Подходным налогом не облагается
2.	Свыше размера личного вычета до 140 сомони	8 процентов суммы налогооблагаемого дохода, превышающей личный вычет
3.	Свыше 140 сомони	Сумма налога строки 2 плюс 13 процентов суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 140 сомони

Пример 8: Рустамов (резидент РТ) в рамках трудового договора работает в НКО «ААА» бухгалтером. Работа в НКО «ААА» для М. Рустамова является основным местом работы. За январь 2013 года ему было начислена заработная плата в размере 1000 сомони. Налогообложение дохода М. Рустамова осуществляется работодателем (НКО «ААА»), который является налоговым агентом по отношению к его доходу. Так как начисленная заработная плата М. Рустамова превышает 140 сомони, в целях исчисления подоходного налога применяется две ставки - 8% и 13%.

Порядок расчета подоходного и социального налогов следующий:

(Шаг 1) $1000 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы (см статью 102 (б))

(Шаг 2) $1000 - 10$ (вычет по удержанному социальному налогу) = 990

(Шаг 3) $(140 - 40 \text{ личный вычет}) * 8\% = 8$ сомони, подоходный налог со 140 сомони- по ставке 8%.

(Шаг 4) $990 - 140 = 850$;

(Шаг 5) $850 * 13\% = 110,5$ сомони, подоходный налог с суммы превышающей 140 сомони, то есть со 850 сомони.

(Шаг 6) Сумма подоходного налога $8 + 110,5 = 118,5$ сомони, которая должна удержаться с начисленной заработной платы.

1000 (начисленная зарплата) – 10 (социальный налог) – $118,5$ (подоходный налог) = $871,5$ сомони- чистая заработная плата которую Рустамов будет получать на руки, за вычетом подоходного и социального налога.

$1000 * 25\%$ (социальный налог с НКО) = 250 сомони – социальный налог, который оплачивает НКО как работодатель за свой счет в качестве страхователя. (см. часть по социальному налогу)⁷⁴

⁷⁴ Обратите внимание, что работодатель, (НКО) является самостоятельным плательщиком социального налога 25 % и за свой счет платит в бюджет эту сумму социального налога. Одновременно работодатель, является налоговым агентом, и из заработной платы наемного сотрудника удерживает и перечисляет в бюджет социальный налог - 1%. Вопросы относительно социального налога рассматриваются ниже в следующей части данного руководства.

Ставка подоходного налога 8% и 13% применима только в отношении основных наёмных работников, которые состоят на штате НКО и не применяется для лиц, работающих по совместительству и/или оказывающих услуги, выполняющих работы в рамках гражданско - правовых договоров.

2). Налогооблагаемый доход физического лица не по основному месту работы (по совместительству) и работающего по гражданско-правовым договорам, облагается подоходным налогом по ставке 13% без применения вычетов указанных выше, в разделе личные вычеты, и предусмотренные в пунктах 1 и 2 статьи 102 НК РТ, за исключением вычета по уплаченному социальному налогу для застрахованного лица.⁷⁵

Пример 9: Курбанов (резидент РТ) в рамках трудового договора работает в НКО «А» в качестве экономиста. НКО «А» для Курбанова не является основным местом работы. За январь 2013 года ему была начислена заработная плата в размере 1000 сомони. НКО «А» не являющаяся основным работодателем налогоплательщика, обязана удерживать подоходный налог с заработной платы по ставке 13% без применения личного вычета, кроме вычета по социальному налогу (1%)

Порядок расчета подоходного и социального налогов следующий:

*(Шаг 1). $1000 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы.*

*(Шаг 2) $(1000-10) * 13\% = 128,7$ сомони - подоходный налог, который удерживается с заработной платы.*

1000 (начисленная зарплата) -10 (социальный налог 1%) $-128,7$ (13% - подоходный налог) $= 861,3$ сомони –(чистая заработная плата Курбанова) .

*(Шаг 3) $1000 * 25\% = 250$ сомони – социальный налог, который оплачивает НКО-работодатель за свой счет в качестве страхователя.*

Пример 10: НКО «А» заключила с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем договор на оказание услуг, предметом которого является перевод документов с английского на государственный язык. Стоимость услуг в договоре указана 10 сомони за перевод каждой страницы документа. По акту приема сдачи услуг объем оказанных услуг составил 800 сомони. В данном примере, в соответствии статьей 9 НК РТ, услуги физического лица в рамках гражданского правового договора квалифицируется как работа по найму, заказчик услуг по отношению физическому лицу признается как работодатель, физическое лицо оказывающее услугу признается работником, а стоимость услуг квалифицируется как заработная плата. Следовательно, налогообложение дохода физического лица, по данному договору идентична налогообложению наемных работников, получающие доход не по основному месту работы.

3). Налогооблагаемый доход в виде заработной платы физического лица – нерезидента облагается подоходным налогом по ставке 25% без вычетов,⁷⁶ указанных

⁷⁵ Статья 103(2) НК РТ

⁷⁶ Статья 103(3) НК РТ

в пунктах 1, 2 и 6 статьи 102 НК РТ⁷⁷. Данный порядок налогообложения применим в том случае, если физическое лицо - нерезидент работает по найму.

Пример 11: Гражданка США Ингалина Райс (нерезидент РТ) работает в НКО «А» в качестве советника Директора. За январь 2013 года ей начислена заработная плата в размере 1000 сомони.

Порядок расчета подоходного налога следующий:

$1000 * 25\% = 250$ сомони – сумма подоходного налога, который удерживается с заработной платы. НКО выплачивает сумму подоходного налога в бюджет государства.

Так как Ингалина на момент начисления заработной платы является нерезидентом РТ, работодатель не обязан удерживать с заработной платы социальный налог по ставке 1%, у работодателя также не возникает обязательства по уплате социального налога по ставке 25%.⁷⁸

Необходимо учесть, что в целях исчисления подоходного и социального налога, термину «заработная плата»⁷⁹ Налоговым кодексом дается очень широкое понятие. Согласно статьи 99 НК РТ *любые выплаты, выгоды или вознаграждения, в том числе в натуральной и нематериальной форме, полученные физическим лицом независимо от формы и места выплаты, считаются доходом, полученным в виде заработной платы*.

НКО, а также, их обособленные подразделения, которые выплачивают вознаграждения физическим лицам за выполнение работ и оказание услуг в РТ, на основе договоров гражданско-правового характера или без них, должны удержать налог с выплаченных сумм, за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права)⁸⁰; В случае, когда предметом договора является переход права собственности (договор купли продажи) или имущественные права, то доход полученный от таких сделок не облагается подоходным налогом.

Пример 12:

Физическое лицо резидент РТ Рустамов, не являющимся индивидуальным предпринимателем, сдает в аренду жилое помещение, принадлежащее ему по праву собственности, НКО «Авесто». В соответствии с договором аренды (гражданско-правовой договор) ежемесячная арендная плата составляет 1000 сомони в месяц.

В данном примере, НКО (источник выплаты) должно удержать подоходный налог по ставке 13% от суммы вознаграждения (дохода).

$1000 * 13\% = 130$ сомони.

$1000 - 130 = 870$ сомони - чистый доход Рустамова, обложенный подоходным налогом у источника выплаты.

Так как арендные платежи в силу части 4 статьи 213 Налогового кодекса не являются объектом обложения по социальному налогу, вычет социального налога 1% не производится

⁷⁷ Личные вычеты из доходов физических лиц

⁷⁸ Статья 212(1) НК РТ

⁷⁹ Статья 99 НК РТ

⁸⁰ Статья 125 НК РТ

В вышеуказанном примере на практике иногда бывает, что НКО удерживают налог и платят его от имени арендодателя, а себе оставляют копию, чтобы показать налоговым органам по их требованию. Или же наоборот, арендодатель выплачивает налог и предоставляет копию документа подтверждающего оплату подоходного налога со стороны арендодателя. Во избежание проблем, желательно сразу удержать налог с суммы за аренду и выплатить в бюджет.

На практике, налоговые органы раз в год требуют, чтобы НКО показали документ, подтверждающий выплаты подоходного налога с суммы арендной платы, уплаченной НКО, если арендодателем являются физические лица. Этот метод используется для того, чтобы проконтролировать процесс по выплатам подоходного налога со стороны физических лиц - арендодателей, предоставляющих в аренду свое недвижимое имущество.

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 подоходного и социального налога**. При этом источник выплаты (НКО - лицо выплачивающее доход) **обязана получить от предпринимателя копии необходимых для отчетности документов** (копии свидетельства или патента квитанция об уплате налогов подтверждающие, что лицо, оказывающее услуги, должным образом, зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя и налоги уплачены за текущий месяц. **Без оплаченных налогов, патент считается недействительным**⁸¹. Кроме того, НКО должна иметь и другие документы (договор об оказании услуг, акт о выполненных работах.

Кроме того, **нужно обращать внимание на то, чтобы индивидуальный предприниматель имел патент на оказание тех услуг, которые он вам предоставляет по договору**. Если патент на торговлю, а договор на предоставление услуги переводчика, то в данном случае физическое лицо не считается индивидуальным предпринимателем по оказанию такого вида услуги. Если предприниматель имеет **Свидетельство**, а не **Патент**, то с таким предпринимателем можно заключать договора на оказание услуги на любой вид деятельности кроме, лицензируемой.

***Пример 13:** НКО «А» заключила с физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, договор на оказание услуг по ремонту оргтехники. По акту приема сдач услуги объем оказанных услуг составил 1500 сомони.*

Услуги физического лица- индивидуального предпринимателя в рамках гражданского правового договора не квалифицируются как работа по найму, НКО по отношению дохода индивидуального предпринимателя не признается налоговым агентом.

В вышеуказанном случае, НКО не будет удерживать подоходный и социальный налог(1%) с дохода индивидуального предпринимателя и не будет платить 25% социальный налог, однако должно получить от предпринимателя и хранить у себя копию свидетельства или патента, на основании которого предприниматель указал услугу, квитанцию об уплате налога, договор с предпринимателем и акт о выполненных работах. Данный предприниматель получит всю сумму(1500 сомони), указанную в договоре и НКО не нужно удерживать налог из этой суммы.

⁸¹ Правила налогообложения индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе патента или свидетельства 2(10) от 31 августа 2012

Освобождение от подоходного налога⁸²

Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:

1) Доход от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к дипломатической работы в РТ и за пределами РТ лица, не являющегося гражданином РТ.

2) Стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц в порядке наследования или дарения, за исключением дохода, полученного от этого имущества, в том числе вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов.

3) Стоимость полученных от юридических лиц подарков и призов (выигрышей) 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 стипендии, государственные пособия и государственные компенсации.

5) Алименты у лиц, получающих их, вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь.

6) Единовременные выплаты и материальная помощь за счет бюджета, оказываемые в соответствии с нормативными правовыми актами, суммы выплат работодателем физическому лицу-резиденту командировочных расходов в пределах установленных норм, **суммы возмещения командировочных расходов за счет средств международных организаций и их учреждений, фондов, неправительственных организаций-нерезидентов**, а также гуманитарная и благотворительная помощь, в том числе при стихийных бедствиях.

7) Прирост стоимости от продажи или иной формы отчуждения:

а) жилых зданий (помещений), которые были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 3 последних лет до момента отчуждения;

б) иной недвижимости, находящейся в собственности налогоплательщика не менее 2 (двух) лет до даты отчуждения.

8) Прирост стоимости от продажи или иной формы отчуждения материального движимого имущества, за исключением:

а) имущества, используемого налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;

б) механических транспортных средств и прицепов, подлежащих государственной регистрации и находящихся в собственности налогоплательщика не менее одного года до даты отчуждения;

в) антикварного имущества.

9) Сумма государственных премий.

10) Страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах произведенных физическим лицом платежей в счет таких договоров, и

⁸² Статья 104 НК РТ

страховые выплаты, полученные в результате смерти застрахованного лица.

11) 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 (за исключением Государственной службы «Охрана»), 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 РТ.

12) Выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей РТ, выпущенных Министерством финансов РТ в размере, не превышающем 50 сомони на одну облигацию или лотерею.

13) Адресная социальная помощь, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с оплатой труда, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными правовыми актами.

14) Возмещение физического ущерба, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых обязанностей или служебных обязанностей, в соответствии с законодательством РТ.

15) Стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам и сферам деятельности, которые устанавливаются Правительством РТ.

16) 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;

17) Суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда.

3.2 СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Государственное социальное страхование является системой гарантированных государством видов обеспечения застрахованных лиц при утрате ими заработка или дохода вследствие болезни, трудового увечья, инвалидности, беременности и родов, старости, безработицы, потери кормильца, смерти и в других установленных законами РТ случаях за счет обязательных страховых взносов работодателей и граждан.

Государственное социальное страхование является обязательным, и осуществляется путем оплаты социального налога. Иначе говоря, социальный налог предназначен для мобилизации средств, для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение.

Классическая схема правоотношений по государственному социальному страхованию включает в себя работников (НК РТ именует их «застрахованными лицами»), работодателей (именуемые НК РТ «страхователями») и страховщиков (страховая организация в лице Агентства по социальному страхованию).

Плательщиками социального налога являются.⁸³

- НКО, которые выплачивают заработную плату, вознаграждение и иные выгоды физическим лицам-резидентам, работающим у них по найму на основе трудовых договоров (контрактов) или без них;

- НКО, которые возмещают за оказанные в РТ услуги (работы) физическим лицам-резидентам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров (контрактов) гражданско-правового характера или без них;

- физические лица-резиденты, получившие оплату от НКО от работы по найму;

Особенность данного вида налога заключается в том, что НКО являются и плательщиками по социальному налогу и налоговыми агентами, так как физические лица-резиденты получающие доход от НКО по работе по найму, тоже являются плательщиками этого налога. НКО обязаны удержать 1% социальный налог с дохода физического лица и самостоятельно уплачивают 25% с суммы выплаченной этому физическому лицу.

Пример 1: Гражданин России (нерезидент РТ) в рамках трудового договора работает в НКО «А» в качестве советника Директора. За январь 2013 года ему была начислена заработная плата в размере 1000 сомони.

В данном примере НКО «А» и гражданина России не являются плательщиками социального налога, так как в соответствии с НК РТ плательщиками социального налога могут быть только лица-резиденты, а также лица, осуществляющие выплаты физическим лицам-резидентам.

Пример 2: НКО «А» заключила с физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем договор на оказание услуг по ремонту оргтехники. По акту приема сдачи услуг объем оказанных услуг составил 1500 сомони.

Услуги индивидуального предпринимателя в рамках гражданского правового договора не квалифицируются как работа по найму и НКО по отношению дохода индивидуального предпринимателя не признается налоговым агентом.

⁸³ Статья 2012 НК РТ

В данном случае НКО не будет удерживать подоходный налог и социальный налог (1%) с дохода индивидуального предпринимателя и не будет платить 25% социальный налог. Соответственно данное физическое лицо получит всю сумму указанную в договоре (1500 сомони) без налогов.

Как мы видим, в этих двух вышеуказанных примерах НКО не являются плательщиками социального налога, так как в законе четко указано, что плательщиками социального налога являются только те НКО, которые выплачивают доход физическим лицам-резидентам и которые не являются индивидуальными предпринимателями. В первом случае господин Брукс является не резидентом, а во втором случае, договор заключен с физическим лицом-резидентом, но индивидуальным предпринимателем.

Ниже мы рассмотрим примеры, где НКО и физические лица являются плательщиками социального налога.

Пример 3: Курбанов (резидент РТ) в рамках трудового договора работает в НКО «А» в качестве юриста. За январь 2013 года ему была начислена заработная плата в размере 1000 сомони. В целях социального налога НКО «А» по отношению к работнику выступает в роли страхователя (плательщика), а сам Курбанов признается застрахованным лицом. Страхователь и застрахованное лицо являются плательщиками социального налога.

Порядок расчета социального налога следующий:

(Шаг 1). $1000 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы физического лица (застрахованное лицо).

(Шаг 2) $1000 * 25\% = 250$ сомони – социальный налог, который оплачивает НКО - работодатель за свой счет в качестве страхователя (полный порядок расчета подоходного и социального налогов смотрите в разделе подоходного налога). Общая сумма социального налога. Которую НКО должно перечислить- 260 сомони (10+ 250).

Пример 4: НКО «А» заключила с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, договор на оказание услуг по ремонту оргтехники (гражданско-правовой договор). По акту стоимость оказанных услуг составила 500 сомони.

В соответствии со статьей 9 НК РТ, услуги физического лица в рамках гражданского правового договора квалифицируется как работа по найму, заказчик услуг по отношению физическому лицу признается как работодатель, физическое лицо оказывающее услугу признается работником, а стоимость услуг квалифицируется как заработная плата. Порядок расчета социального налога такой же, как и в вышеуказанном примере.

В целях исчисления социального налога НКО по отношению к работнику признается «Страхователем», а сам работник «Застрахованным лицом». Страхователь и застрахованное лицо являются плательщиками социального налога.

Порядок исчисления налогов по трудовому договору и гражданско-правовому

договору по работе по найму является идентичным.

Объектом налогообложения⁸⁴ для НКО, которые выплачивают заработную плату, вознаграждение и иные выгоды физическим лицам-резидентам, работающим у них по найму на основе трудовых договоров (контрактов) или без них, является:

- заработная плата, вознаграждения и иные доходы, определяемые в соответствии со статьей 99 НК РТ, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу наемных работников и иные доходы, выплачиваемые в пользу физических лиц.

Объектом налогообложения для НКО, которые оплачивают доходы за оказанные в РТ услуги (работы) физическим лицам-резидентам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров (контрактов) гражданско-правового характера или без них является:

- заработная плата, вознаграждения и иные выгоды по трудовым и гражданско-правовым договорам (контрактам), предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, включая выплаты и вознаграждения по авторским договорам.

Объектом налогообложения для физических лиц, получающие доход от НКО, является:

- заработная плата, вознаграждения и иные доходы, определяемые в соответствии со статьей 99 НК РТ, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу наемных работников и иные доходы, выплачиваемые в пользу физических лиц.

- заработная плата, вознаграждения и иные выгоды по трудовым и гражданско-правовым договорам (контрактам), предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, включая выплаты и вознаграждения по авторским договорам.

Не относятся к объекту налогообложения:⁸⁵

- суммы, выплачиваемые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав);

- суммы, выплачиваемые в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам (контрактам), заключенным с филиалами и представительствами юридических лиц-резидентов, расположенными за пределами территории Республики Таджикистан;

- суммы, выплачиваемые в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РТ в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. (смотрите примеры, приведенные в разделе подоходного налога)

Налоговая база для НКО⁸⁶, которые выплачивают заработную плату, вознаграждение

⁸⁴ Статья 213 НК РТ

⁸⁵ Статья 213(4) НК РТ

и иные выгоды физическим лицам-резидентам, работающим у них по найму на основе трудовых договоров (контрактов) или без них определяется:

- как сумма заработной платы, вознаграждений и иных выгод, которую работодатели выплачивают за налоговый период физическим лицам.

Налоговой базой для физических лиц, получающих доход от НКО, является полученная за налоговый период сумма заработной платы, выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов. При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, включая авторские вознаграждения, определенных объектом налогообложения, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица, за исключением льгот, определенных статьей 215 НК РТ⁸⁷.

Ставка социального налога⁸⁸ предусмотрена:

- 1) 25 % для страховщиков (НКО) и
- 2) 1 % для застрахованных лиц (физические лица-резиденты получающие доход от НКО по работе по найму).

Сумма социального налога, подлежащая перечислению в бюджет, определяется путем умножения базы налогообложения на соответствующую ставку налога.

Освобождение от социального налога. (Налоговые льготы по социальному налогу).

Освобождаются от уплаты налога:

- доход физических лиц, не являющихся гражданами РТ, выполняющих работы и оказывающих услуги дипломатическим и консульским представительствам РТ за рубежом;
- доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации инвестиционных проектов Правительства РТ;
- доходы, освобождаемые от подоходного налога в соответствии со статьей 104 НК РТ. (смотрите часть подоходный налог).

Налоговым периодом социального налога является календарный месяц.

Примечание

В приложении вы можете найти формы Деклараций по каждому виду налогов и формы расчетов с инструкциями по их заполнению. Данные формы и инструкции подготовлены и утверждены Налоговым комитетом РТ, согласованы с Министерством финансов РТ, зарегистрированы в Министерстве юстиции РТ и размещены на официальном сайте Налогового комитета при Правительстве РТ www.andoz.tj/. В случае, если у вас возникают вопросы по налогообложению или относительно заполнения и предоставления деклараций, вы можете обратиться в Налоговый комитет по адресу info@andoz.tj или по телефону 151.

⁸⁶ Статья 214 НК РТ

⁸⁷ Статья 215 НК РТ Освобождение от социального налога

⁸⁸ Статья 216 НК РТ Ставки налога

Порядок заполнения и представления единой декларации подоходного и социального налога

1. Бланк настоящей декларации и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 8 статьи 158 Налогового кодекса Республики Таджикистан.
2. В соответствии с требованием части 1 статьи 156 Налогового кодекса Республики Таджикистан настоящая декларация представляется налогоплательщиком **не позднее 15-го числа месяца**, следующего за отчетным месяцем.
3. В соответствии с требованием Главы 8 Налогового кодекса налогоплательщик обязан вести налоговый учет.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике (работодателе)

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается Социальный идентификационный номер (СИН);
- в пункте 5 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 6 указывается вид предоставляемой декларации;
- в пункте 7 указывается общее количество наемных работников, в том числе обособленных подразделений;
- в пункте 8 указывается фонд заработной платы;
- в пункте 9 указывается месяц и год налогового периода;
- в пункте 10 ставится отметка о прилагаемых формах к единой декларации.

Раздел II. Расчет подоходного и социального налога

- в строке 001 (А) указывается сумма подоходного налога строки 009 Формы 01.02.;
- в строке 002 (Б) указывается социального налога строки 007 Формы 01.03.;

Раздел III. Подоходный и социальный налог относительно обособленного подразделения

- в строке 003 отражается количество сотрудников обособленных подразделений:

– группа А, отражается сумма их подоходного налога;

– группа Б, отражается сумма их социального налога;

Примечание: Информация раздела III приводится с Форм 01.02. и 01.03. которые предоставляются по месту нахождения обособленного подразделения.

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений, указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу Республики Таджикистан и Уголовному кодексу Республики Таджикистан

РАСЧЕТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Форма 01.02

Раздел I. Налоговая база подоходного налога

Код строки	Наименование доходов	Сумма дохода
001	Любые выплаты, выгоды или вознаграждения- доходы всего: в том числе: - доходы которые выдаются в в виде заработной платы - доходы от деятельности, не являющейся работой по найму - любые другие доходы	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
002	Корректировка валового дохода физического лица: в том числе, - доходы в виде заработной платы, дивиденды, проценты, выигрыши, роялти и иные доходы, полученные физическим лицам	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
003	Валовой доход после корректировки (строка 001-строка 002)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Раздел II. Расчет подоходного налога

Код строки	Метод расчета	Суммы вычетов
004	Депонированной заработной платы на 1 число отчетного периода: а) заработная плата б) подоходный налог	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
005	Заработная плата отчетного периода (без учета налогов)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
006	Подоходный налог отчетного периода	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
007	Уплачиваемая заработная плата (строка 004 а) + строка 005), в том числе: а) уплачено б) остаток (депонированный)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
008	Доля выплаченной заработной платы (строка 007 а / строка 007 x 100)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> %
009	Начисленная сумма налога (строка 004 б + строка 006) x строка 008	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
010	Задолженность подоходного налога	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Раздел III. Ответственность налогоплательщика

Мы (я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан за полноту и правильность сведений приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку!

ФИО Руководителя	Подпись
------------------	---------

Не выходить за ограничительную рамку!

ФИО Гл. бухгалтера	Подпись
--------------------	---------



Дата представления Расчета

<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>
день	месяц	год

Не выходить за ограничительную рамку!

ФИО специалиста налогового органа принимающего Расчет	Подпись
---	---------

Не выходить за ограничительную рамку!

Отметка относительно принятия Расчета	
---------------------------------------	--



Дата принятия Расчета в налоговых органах:

<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>
день	месяц	год

Код Налогового органа

Расчет подоходного налога

Раздел I. Налоговая база

в строке 001 отражается сумма любых выплат, выгод или вознаграждений, то есть доходы (всего), в том числе:

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

в строке 002, отражается сумма доходов в виде заработной платы, дивиденды, проценты, выигрыши, роялти и иные доходы, полученные физическим лицом и ранее обложенные налогом у источника выплаты;

в строке 003 отражается валовой доход после корректировки (строка 001 – строка 002).

Раздел II. Расчет подоходного налога

в строке 004 отражается сумма депонированной заработной платы на 1 число отчетного периода, в том числе;

а) заработная плата

б) подоходный налог.

в строке 005 отражается сумма заработной платы, начисленная за отчетный период без учета налогов;

в строке 006 отражается сумма подоходного налога, удержанного за отчетный период;

в строке 007 отражается сумма выплачиваемой заработной платы (строка 004 подстрока а) + строка 005) в том числе;

– в подстроке а) отражается выплаченная заработная плата и в подстроке б) остаток депонированной заработной платы на конец отчетного периода;

в строке 008 отражается соотношение части выплаченной заработной платы по отношению к общей части выплачиваемой заработной платы (строка 007 подстрока а) / строка 007 x 100);

в строке 009 отражается начисленная сумма налога (строка 004 подстрока б) + строка 006 x строка 008);

в строке 010 отражается сумма задолженности подоходного налога на конец отчетного периода.

Раздел III. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений, указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

РАСЧЕТ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

Раздел I. Налоговая база социального налога (доходы в виде заработной платы)

Код строки	Наименование доходов	Сумма доходов
001	доходов выплачиваемые в виде заработной платы	A <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
002	Доходы освобожденные от налогообложения, подлежащие вычету	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
003	Налогооблагаемая база	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Раздел II. Социальные расходы, которые вычитываются при определении платежей в бюджет

Код строки	Наименование	Общая сумма расходов	Сумма расходов подлежащих вычету
004	Социальные расходы всего, в том числе:	A <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	B <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	- пособие по временной нетрудоспособности	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	- единовременные пособия по рождению ребенка	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	- пособие на погребение	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	- пособия на санаторно-курортное лечение	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	- пособие по уходу за ребенком до 1,5 годовалого возраста	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	другие расходы, вычитываемые в соответствии с законодательством	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Раздел III. Расчет социального налога

Код строки	Метод расчета	Сумма
005	Начисленная сумма налога (сатри 003 x25%)	B <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
006	Общая сумма социального налога, которая подлежит вычету (сатри 004)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
007	сумма подлежащая уплате в бюджет (сатри 005 – сатри 006)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

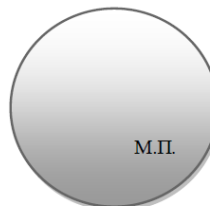
Мы (я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан за полноту и правильность сведений приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку!

	Подпись
ФИО Руководителя	

Не выходить за ограничительную рамку!

	Подпись
ФИО Гл. бухгалтера	



Дата представления Расчета

день	месяц	год			

Не выходить за ограничительную рамку!

	Подпись
ФИО специалиста налогового органа принимающего Расчет	

Дата принятия Расчета в налоговых органах:

день	месяц	год			

Не выходить за ограничительную рамку!

	Подпись
Отметка относительно принятия Расчета	



Код Налогового органа

Расчет социального налога

Раздел I. Налоговая база

- в строке 001 указывается сумма доходов, выплаченных в виде заработной платы;
- в строке 002, указывается сумма доходов, освобожденных от налогообложения, подлежащих вычету из налогооблагаемой базы;
- в строке 003 указывается общая налогооблагаемая база.

Раздел II. Социальные расходы, вычитываемые при определении платежей в бюджет

- в строке 004 указывается социальные расходы, которые вычитываются при определении платежей в бюджет.

Раздел III. Расчет социального налога

- в строке 005 указывается начисленная сумма налога (строка 003 x 25%);
- в строке 006 указывается общая сумма социального налога, которая подлежит вычету в соответствии с законодательством (строка 004);
- в строке 007 указывается сумма, подлежащая уплате в бюджет (строка 005 – строка 006).

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений, указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных, налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

**Порядок заполнения и представления декларации
по подоходному граждан Республики Таджикистан, работающих в дипломатических,
консульских учреждениях иностранных государств и приравненных к ним
представительствах международных организаций**

1. Бланк настоящей декларации и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 8 статьи 158 НК РТ.
2. В соответствии с требованием части 2 статьи 156 НК РТ настоящая декларация представляется налогоплательщиком не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
3. В соответствии с требованием Главы 8 НК налогоплательщик обязан вести налоговый учет.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается Социальный идентификационный номер (СИН);
- в пункте 5 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 6 указывается вид предоставляемой декларации;
- в пункте 7 указывается налоговый период;

Раздел II. Налоговая база

- в строке 001 отражается сумма любых выплат, выгод или вознаграждений, то есть доходы (всего), в том числе:
 - доходы, выплаченные в виде заработной платы;
 - доходы от деятельности, не являющейся работой по найму;
 - любые другие доходы.
- в строке 002 отражается сумма доходов в виде заработной платы, дивиденды, проценты, выигрыши, роялти и иные доходы, полученные физическим лицом и ранее обложенные налогом у источника выплаты;
- в строке 003 отражается валовой доход после корректировки (строка 001 – строка 002).

Раздел III. Расчет подоходного налога

- в строке 004 указывается полученный доход за отчетный месяц.
- в строке 005 указывается сумма подоходного налога, удержанного с налогооблагаемого дохода с учетом личных вычетов (40 сомони) от суммы до 140 по ставке 8 процентов и по ставке 13 процентов лот суммы свыше 140 сомони

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

**ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ,
не облагаемых у источника выплаты**

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН	<input type="text"/>	2 ЕИН	<input type="text"/>
3 КПП	<input type="text"/>	4 СИН	<input type="text"/>
5 Полное наименование налогоплательщика	<input type="text"/>		
6 Вид Декларации (укажите знак <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):	Первоначальная <input type="checkbox"/> Очередная <input type="checkbox"/> Дополнительная <input type="checkbox"/> Ликвидационная <input type="checkbox"/>		
7 Налоговый период	Год <input type="text"/>		

- Рекомендации по заполнению:
- > в помощь используйте Порядок заполнения настоящей Декларации
 - > заполните Декларацию печатными буквами, между словами оставляйте одну клеточку свободной
 - > при заполнении использовать шариковую ручку с темной пастой
 - > укажите суммы в сомони

Раздел II. Расчет подоходного налога

Код строки		Сумма
001	Доходы, всего в том числе: -доход от сдачи в аренду имущества -прироста стоимости продажи имущества	A <input type="text"/>
002	Другие доходы, выгоды и вознаграждения	<input type="text"/>
003	Доходы резидентов, полученных за пределами Республики Таджикистан	<input type="text"/>
004	Вычеты (расходы)	<input type="text"/>
005	Налогооблагаемый доход (строка 001 + строка 002 + строка 003 – строка 004)	<input type="text"/>
006	Начисленная сумма налога	<input type="text"/>

Раздел III. Ответственность налогоплательщика

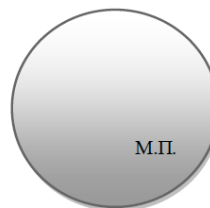
Мы (я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан за полноту и правильность сведений приведенных в данной Декларации.

Не выходить за ограничительную рамку!

_____/_____
ФИО Руководителя / Подпись

Не выходить за ограничительную рамку!

_____/_____
ФИО Гл. бухгалтера / Подпись



Дата представления Декларации

день месяц год

Не выходить за ограничительную рамку!

_____/_____
ФИО специалиста налогового органа принимающего Декларацию / Подпись

Не выходить за ограничительную рамку!

_____/_____
Отметка относительно принятия Декларации



Дата принятия Декларации в налоговых органах:

день месяц год

Код Налогового органа

**Порядок
заполнения и представления декларации по подоходному налогу физических лиц, не
облагаемых у источника выплаты**

1. Бланк настоящей декларации и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 8 статьи 156 Налогового кодекса Республики Таджикистан.
2. В соответствии с требованием части 4 статьи 156 НК РТ настоящая декларация представляется налогоплательщиком **до 1-го апреля года**, следующего за отчетным годом.
3. В соответствии с требованием Главы 8 НК налогоплательщик обязан вести налоговый учет.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

В пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

В пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);

В пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);

В пункте 4 указывается Социальный идентификационный номер (СИН);

В пункте 5 указывается полное наименование налогоплательщика;

В пункте 6 указывается вид предоставляемой декларации;

В пункте 7 указывается налоговый период.

Раздел II. Расчет подоходного налога

в строке 001 отражается общая сумма доходов (всего):

в том числе;

- доход от сдачи в аренду имущества;

- прироста стоимости продажи имущества;

в строке 002 отражается сумма всех других доходов, выгод и вознаграждений ранее не обложенных налогом у источника выплаты;

в строке 003 отражаются доходы резидентов, полученных за пределами Республики Таджикистан;

в строке 004 отражается сумма допустимых вычетов (расходов), предусмотренных законодательством;

в строке 005 отражается сумма налогооблагаемого дохода (строка 001 + строка 002 + строка 003 – строка 004);

в строке 006, отражается сумма начисленного налога строки 005 – личные вычеты, если вычет не осуществлялся по месту основной работы, уменьшается на сумму 480 сомони и рассчитывается по ставкам 8 и 13%.

Раздел III. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указывается дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных, налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

ГЛАВА 4. НАЛОГИ, СВЯЗАННЫЕ С ПРАВОМ СОБСТВЕННОСТИ НКО

В данной главе мы рассматриваем налоги, плательщиками которых могут стать НКО при наличии у них в собственности или в пользовании движимого или недвижимого имущества, даже если они не получают никаких доходов. К таким налогам относятся: а) Налог на транспортные средства⁸⁹, б) Налоги на недвижимое имущество⁹⁰ (*земельный налог и налог на объекты недвижимости*), указанные в НК РТ.

Для целей настоящей главы используются следующие понятия:

- **недвижимое имущество** - земельные участки, объекты недвижимости;
- **земельные участки** - земли, переданные в пользование или фактически используемые на основании подтверждающих документов или без них;
- **объекты недвижимости** - здания, строения и иное имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без нанесения материального ущерба невозможно.

4.1 НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Налоговым кодексом РТ, НКО, как и другие физические и юридические лица, которые владеют и (или) пользуются транспортным средством, являются плательщиками налога на транспортные средства.

Объектами налогообложения являются *транспортные средства, самоходные машины* и механизмы, плавучие средства и локомотивы, использующиеся на железных дорогах, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в РТ, перечень которых определяется Правительством РТ.

Исключение из состава объектов обложения транспортных средств производится после исключения из государственной регистрации и (или) снятия с учета. Объекты налогообложения проходят государственную регистрацию (ставятся на учет) в Управлении автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Таджикистан, Военной инспекции Министерства обороны Республики Таджикистан и Инспекции государственного надзора сельскохозяйственной техники Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан.

Не проведение государственной регистрации и (или) не постановка на учет в Республике Таджикистан транспортных средств, а также неисправность или не эксплуатация по другим причинам транспортных средств, прошедших вышеуказанную регистрацию (состоящих на учет), не является основанием для неуплаты налога владельцами таких транспортных средств.

***Пример 1**⁹¹: НКО «Ориён» имеет в своем распоряжении 4 единицы транспортных средств и из них 2 единицы - работающие, остальные 2 по причине неисправности или иным причинам не используются.*

В этом случае, НКО «Ориён» необходимо исчислять и уплачивать налог в бюджет в установленные сроки не из 2 действующих транспортных средств, но из 4 единиц транспортных средств имеющихся в их распоряжении.

⁸⁹ Глава 40 НК РТ

⁹⁰ Глава 41 НК РТ

⁹¹ Примеры взяты из Инструкции по исчислению и уплате налога на транспортные средства от 25 декабря 2012 года № 18-Ф

Пример 2. Гражданин Насронов М. в 2010 году приобрел транспортное средство марки «ГАЗ – 51». После приобретения по причине большого расхода, Насроновым М. транспортное средство не использовалось в течение 3-х лет и вышло из строя, Транспортное средство также не проходило ежегодный технический осмотр по месту регистрации. Независимо от того, что это транспортное средство не использовалось и не проходило ежегодный технический осмотр, на Насронова М возлагается налоговое обязательство, т.е. гражданин должен полностью оплатить налог на транспортное средство за 3 года.

Исключение из государственной регистрации и (или) снятие с учета транспортных средств производится в порядке и по основаниям, установленным соответствующими нормативными правовыми актами.

Пример 3. Гражданин Бекназаров М. А. в 2009 году приобрел у гражданина Нозимова С.Т. транспортное средство марки ГАЗЕЛЬ. Бекназаров использовал транспортное средство в 2009 и 2010 годах. В 2011 и 2012 годах по причине неработоспособности транспортное средство не использовалось. В данном случае, гражданин Бекназаров обязан обеспечить полную оплату налога на транспортное средство в бюджет за 2011 и 2012 годы. Обязательство налогоплательщика истекает в случае снятия с учета транспортного средства в соответствии с нормативными правовыми актами.

Налоговой базой⁹² для транспортных средств является мощность двигателя, выраженная в единицах лошадиных сил.

Налоговые ставки устанавливаются для транспортных средств и (или) самоходных машин и механизмов (в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя) в год.

Для отчисления налога на транспортные средства для транспортных средств и (или) самоходных машин и механизмов с занесением перечня транспортных средств в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя на один год устанавливается в следующих размерах:

№	Наименование объектов налогообложения	Ставка налога в % от показателя для расчетов
1	Мотоциклы и мотороллеры	2,5
2	Фургоны и пикапы на базе легковых автомобилей	6
3	Легковые автомобили	7,5
4	Автобусы (до 12 мест)	7,5
5	Автобусы (на 13-30 мест)	8,5
6	Автобусы (свыше 30 мест)	9,5
7	Грузовые автомобили и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн	11
8	Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 10 до 20 тонн)	12,5

⁹² Статья 265 НК РФ

9	Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 20 тонн до 40 тонн)	13,5
10	Грузовые автомобили грузоподъемностью свыше 40 тонн	14,5
11	Тракторы, транспортные средства с двигателями для строительства, за исключением используемых в сельском хозяйстве	2
12	Катера, лодки и другие плавучие самоходные транспортные средства	15
13	Локомотивы, используемые на железной дороге	1

Пример 4: Гражданин РТ Рахимов М.И. владеет легковым транспортным средством марки ВАЗ – 2106. Согласно техническому паспорту, мощность двигателя составляет 80 лошадиных сил. Сумма налога на транспортное средство гражданина Рахимова М.И. в отчетном году составляет 240 сомони. То есть, 40 сомони - показатель для расчетов $\times 7,5\%$ ставка налога = 3 сомони $\times 80$ лошадиных сил = 240 сомони

Пример 5: Гражданин Шарипов Ф. И. владеет пассажирским транспортным средством марки ГАЗЕЛЬ (Соболь Комби 2752-114), имеющим 12 мест. Согласно техническому паспорту, мощность двигателя составляет 110 лошадиных сил. Сумма налога на транспортное средство гражданина Шарипова Ф. И. в отчетном году составляет 374 сомони.

То есть: $40 \times 8,5\% = 3,4 \times 110 = 374$

Здесь:

40 – показатель для расчетов;

8,5% - ставка процента для автобусов от 13 до 30 мест;

3,4 сомони – сумма налога для одной лошадиной силы;

110 – мощность двигателя (в лошадиных силах)

374 сомони – сумма налога на транспортные средства.

Ежегодно до 1-го февраля календарного года ставки налога по видам самоходных транспортных средств, самоходных машин и механизмов размещаются на электронном сайте Налогового комитета при Правительстве РТ.⁹³ Налог подлежит уплате в соответствующий местный бюджет по месту регистрации (постановки на учет) транспортного средства не позднее срока прохождения регистрации, перерегистрации или ежегодного технического осмотра транспортных средств.⁹⁴ Срок ежегодного технического осмотра транспортных средств определяется Правительством РТ.

Нарушение срока уплаты является основанием для начисления процентов в порядке и размере, установленных в НК РТ, которые подлежат уплате, в дополнение к сумме налога. При перерегистрации транспортного средства налог не уплачивается, если прежним владельцем был уплачен налог за данный календарный год.

⁹³ Электронный сайт Налогового комитета РТ www.andoz.tj

⁹⁴ Статья 268 НК РТ

Без представления документов об уплате налога за текущий год регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производятся. Налогоплательщик (НКО) не имеет право осуществлять эксплуатацию транспортного средства без уплаты налога с владельцев транспортных средств за текущий год.

Владелец транспортного средства без представления документов об уплате налога за текущий год не может пройти перерегистрацию и технический осмотр.

Контроль уплаты налога осуществляет государственная автоинспекция (ГАИ). Общий контроль полноты и своевременности уплаты налога на транспортные средства осуществляют налоговые органы.

Инструкция по исчислению и уплате налога на транспортные средства, а также формы расчета налога утверждаются уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов РТ⁹⁵.

4.2 НАЛОГИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

В Налоговом кодексе устанавливаются следующие налоги на недвижимое имущество, уплачиваемые за *пользование (владение)* земельными участками и (или) объектами недвижимости:

- **земельный налог;**
- **налог на объекты недвижимости.**

4.2.1 Земельный налог

Плательщиками земельного налога являются все землепользователи, которым земельные участки переданы в пожизненное наследуемое, бессрочное, срочное пользование или в аренду, или землепользователи, фактически использующие земельные участки, за исключением землепользователей, которые выполняют условия упрощенного режима налогообложения для сельскохозяйственных производителей, а также плательщиками являются:

- производители сельскохозяйственной продукции, перешедшие на общий налоговый режим, и (или) пользователи земель, не облагаемых единым налогом;
- лица, использующие специальные или льготные налоговые режимы, если в соответствии с этими режимами не предусмотрено освобождение от земельного налога.

НКО тоже могут стать плательщиков земельного налога, если они являются землепользователями как все остальные физические и юридические лица.

Объектом налогообложения⁹⁶ - земельного налога являются земли населенных пунктов, земли вне населенных пунктов с учетом качества, кадастровой оценки земель, назначения использования и экологических особенностей, принадлежность которых определяется земельным законодательством Республики Таджикистан.

Основанием для определения земельного налога являются правоустанавливающие документы⁹⁷ (земельно-кадастровая документация) землепользователя или фактическое

⁹⁵ Инструкцию можно найти на сайте Налогового комитета www.andoz.tj

⁹⁶ Статья 271 НК РТ

⁹⁷ Статья 271(2) НК РТ

использование земли. В случае, если площадь фактически используемой земли больше, чем площадь земли в соответствии с земельно-кадастровой документацией налогоплательщика, для целей налогообложения принимается площадь фактически используемой земли.

Пример 1: За НКО "АА" на основании выданного сертификата на право пользования землей закреплено 0,25 га земельной площади. Однако НКО "АА", используя имеющийся пустырь рядом (смежный) с территорией предприятия, построила лимонарий на площади 0,1 га. В данном случае, как налогоплательщик, НКО "АА" обязано включить в расчет земельного налога не 0,25 га, согласно земельно-кадастровой документации, а 0,35 га фактически используемой площади.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землепользователя и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год.

Пример 2: НКО "Бахтиёр" имеет в пользовании земельный участок площадью 0,3 га. В течение 2012 года НКО не работала и не получала доход от использования земельного участка. Независимо от этого НКО "Бахтиёр" обязана представить расчет земельного налога и произвести уплату суммы земельного налога в бюджет.

Налоговой базой для исчисления земельного налога является площадь земельного участка, указанная в подтверждающем документе землепользователя, или площадь земельного участка, фактически используемого им (находящегося в его владении), за исключением земель, освобожденных от уплаты налога.

В облагаемую налогом площадь включаются все закрепленные земли, в том числе земли, занятые под строения, сооружения, земельные участки, необходимые для их содержания, санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны.

Для обособленного подразделения (филиалов и представительств) юридического лица (НКО) налоговой базой является площадь земельного участка, закрепленного за этим филиалом (представительством) в соответствующем городе (районе).

Ставки налога⁹⁸ с одного гектара земли в разрезе областей и городов (районов) с учетом кадастровых зон и видов угодий, в том числе на земли населенных пунктов, земли под лесами и кустарниками населенных пунктов и земли сельскохозяйственного пользования, каждые 5 лет устанавливаются Правительством Республики Таджикистан по представлению уполномоченного государственного органа (налогового комитета) по вопросам землеустройства, согласованному с уполномоченным государственным органом.

Уполномоченный государственный орган (налоговый комитет) ежегодно размещает индексированные ставки земельного налога на текущий календарный год на своем официальном электронном сайте. (www.andoz.tj)

Земли для жилищного строительства физических лиц в населенных пунктах подлежат налогообложению в следующем порядке:

Площадь каждого земельного участка, закрепленного за землепользователем по отдельному (самостоятельному) подтверждающему документу, в целях налогообложения

⁹⁸ Статья 273 НК РТ

рассматривается отдельно, за исключением случая, когда эти земельные участки являются смежными.

При налогообложении площадь смежных земельных участков, закрепленных за одним землепользователем на основе разных (нескольких) правоустанавливающих документов, суммируется, и эти смежные земельные участки рассматриваются как один земельный участок.

Пример 3: Гражданин Бойматов Ю. имеет в своем владении два смежных участка, по ул. Некрасова, дома № 15 и № 17. Для целей налогообложения два данных домовладения рассматриваются как один участок и подлежат налогообложению согласно Налоговому кодексу Республики Таджикистан.

Исчисление суммы земельного налога производится в следующем порядке в зависимости от размера земельного участка, закрепленного за землепользователем:

- а) до 800 квадратных метров - по установленным ставкам;
- б) свыше 800 до 2000 квадратных метров - сумма налога, исчисленная по подпункту а) настоящего пункта, плюс сумма, исчисленная исходя из 2-кратной ставки налога за площадь, превышающую 800 квадратных метров;
- в) свыше 2000 квадратных метров - сумма налога, исчисленная по подпункту б) настоящего пункта, плюс сумма, исчисленная исходя из 5-кратной ставки налога за площадь, превышающую 2000 квадратных метров.

Фактическое превышение площади приусадебных земельных участков физических лиц над нормами, установленными Земельным кодексом Республики Таджикистан, подлежит налогообложению по 2-кратной ставке налога.

Пример: Гражданин Мухаммедов К. имеет в своем владении дом с приусадебным участком площадью 1000 квадратных метров. Сумма земельного налога за 2012 год составит с 800 кв.м. = X сомони ($800 \times X / 100$) и с 200 кв.м., превышающих данный предел (1000-800), сумма земельного налога составит Y сомони ($200 \times Y \times 2 / 100$). Всего гражданину Мухаммедову X должен быть предъявлен к уплате земельный налог в сумме $X+Y$ сомони ($X+Y$).

Льготы по земельному налогу⁹⁹

От земельного налога освобождаются:

- земли, используемые государственными учреждениями для реализации целей, задач и функций, заложенных в учредительных документах этих учреждений, за исключением земель, переданных (используемых) для предпринимательской деятельности;
- земли организаций, на которых находятся используемые ими здания, охраняемые государством как памятники истории, культуры и архитектуры по перечню организаций и в соответствии с размерами земельных участков, установленными Правительством РТ;
- земли общего пользования населенных пунктов и коммунального хозяйства, в том числе религиозных организаций, кладбищ, если на них не осуществляется предпринимательская деятельность;
- земли организаций (включая НКО), не менее 50 процентов численности работников которых составляют инвалиды;

⁹⁹ Статья 274 НК РТ

- один приусадебный земельный участок и земельный участок, выделенные воинам-интернационалистам, участникам Великой Отечественной войны и приравненным к ним лицам для жилищного строительства;

- приусадебные земельные участки и земли, выделенные для жилищного строительства *неработающим инвалидам всех групп* при отсутствии трудоспособного члена семьи, и другие земли, указанные в статье 274 НК РТ.

Для применения налоговых льгот, предусмотренных НК РТ, налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту размещения земельного участка соответствующие правоустанавливающие документы.

Налог на объекты недвижимости

Плательщиками налога на недвижимое¹⁰⁰ имущество являются НКО, как и все собственники (пользователи) объектов недвижимости, являющихся объектом налогообложения.

Объектами налогообложения¹⁰¹ являются находящиеся на территории РТ здания, жилые дома, помещения, дачи, гаражи, иные помещения и здания, находящиеся на территории Республики Таджикистан, а также объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации (далее - объекты недвижимости).

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

Налоговой базой является общая площадь, занимаемая объектом недвижимости, включая площадь каждого этажа многоэтажного здания.

Для *подвальных помещений и мансарды* средней высотой выше 2 метров в качестве налоговой базы принимается 50 процентов занимаемой площади. В налоговую базу не включаются подвальные помещения и мансарды жилых помещений, не используемые в предпринимательской деятельности.

Для *подсобных помещений* физических лиц (гаражей, сараев и других подсобных помещений), не используемых для предпринимательской деятельности, налоговая база принимается равной 50 процентам занимаемой ими площади.

Размеры (габариты) объектов недвижимости также определяются налоговым органом с участием налогоплательщика наружным обмером или, в случае невозможности наружного обмера, по общей полезной площади внутренних помещений объекта недвижимости, увеличенной на коэффициент 1,25.

Налоговые льготы.¹⁰² Налогом на объекты недвижимости не облагаются:

- государственные учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств, в отношении объектов государственной недвижимости, непосредственно используемых этими учреждениями для выполнения своих уставных задач;

¹⁰⁰ Статья 275 НК РТ

¹⁰¹ Статья 276 НК РТ

¹⁰² Статья 278 НК РТ

- юридические лица (НКО), не менее 50 процентов работников которых составляют инвалиды, в отношении объектов недвижимости, непосредственно используемых этими лицами для выполнения своих уставных задач;

- объекты недвижимости религиозных организаций, не используемые в предпринимательской деятельности и другие объекты, указанные в статье 278 Налогового кодекса.

- переданные в установленном порядке в аренду площади государственных объектов недвижимости, арендная плата за которые в полном размере вносится в государственный бюджет.

Ставка налога¹⁰³ на объекты недвижимости определяется в зависимости от занимаемой объектом недвижимости площади и целей его использования, в процентах от показателя для расчетов с регулирующими коэффициентами в разрезе городов и районов.

Ставка налога устанавливается в следующих размерах:

- для объектов недвижимости, используемых *в качестве жилого здания (помещения)*, до 90 квадратных метров - в размере 3 процентов;

- для объектов недвижимости, используемых *в качестве жилого здания (помещения)*, *свыше 90 квадратных метров* - в размере 4 процентов;

- для объектов недвижимости, *используемых для осуществления торговой деятельности*, организации пунктов общественного питания и бытового обслуживания населения, *до 250 квадратных метров* - в размере 12,75 процентов;

- для объектов недвижимости, *используемых для осуществления торговой деятельности*, организации пунктов общественного питания и бытового обслуживания населения, *свыше 250 квадратных метров* - в размере 15 процентов;

- для объектов недвижимости, используемых для иных целей, *до 200 квадратных метров* - в размере 9 процентов;

- для объектов недвижимости, используемых для иных целей, *свыше 200 квадратных метров* - в размере 12 процентов.

Следующие региональные коэффициенты регулируют размер уплачиваемого налога на объекты недвижимости:

Группы	Города и районы	Региональные коэффициенты
1	территория города Душанбе	1,0
2	территория городов Худжанд, Курган-тюбе и Куляб	0,8
3	территория городов Кайраккум, Чкаловск, Табошар, Истаравшан, Исфара, Канибадам, Пенджикент, Вахдат, Турсунзаде, Рагун, Нурек, Сарбанд и Хорог	0,55
4	территория других городов и районов, не указанных в группах 1, 2 и 3	0,4
5	территория поселков и сел, относящихся к районам городам): Истаравшан, Кайраккум, Чкаловск, БободжонГафуров, Исфара, Канибадам, Спитамен, Джаббор Расулов Пенджикент, Вахдат, Рудаки, Турсунзаде, Шахринав, Гисар, Яван, Восе, Дангара,	0,3

¹⁰³ Статья 279 НК РТ

	Куляб, Фархор, Хамадони, Муминабад, Нурек, Вахш, Кубодиён, Кумсангир, НосирХисрав, Пяндж, Сарбанд, Хуросон, ДжалолиддинРуми, Джиликуль и Шаартуз	
6	территория поселков и сел, относящихся к районам городам): Ашт, Зафарабад, Мастча, Темурмалик, Бальджуван, Ховалинг, АбдурахмониДжами, Бохтар, Варзоб, Файзабад, Тавильдара, Таджикабад, Джиргаталь и Шурабад	0,15
7	территория поселков и сел, относящихся к районам (городам): Ганчи, Айни, Горная Мастча, Шахристан, Нурабад, Рашт, Рагун, Ванч, Дарвоз, Ишкашим, Рошткала, Рушон, Хорог и Шугнан	0,09

По объектам недвижимости, расположенным в зонах развития туризма и отдыха, ставки налога устанавливаются в 2-кратном размере ставок, предусмотренных частями 2 и 3 статьи 279 Налогового кодекса РТ.

Общий порядок исчисления и уплаты налогов на недвижимое имущество¹⁰⁴

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

Налоги на недвижимое имущество исчисляются начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик приобрел (получил) право пользования (или владения) объектом налогообложения.

В случае прекращения права пользования (или владения) объектом налогообложения налоги на недвижимое имущество исчисляются за фактическое количество месяцев пользования (владения) объектом налогообложения, включая месяц прекращения вышеуказанных прав.

Налогоплательщики (НКО), ежегодно не позднее 1-го марта текущего года представляют налоговым органам по месту расположения своих земельных участков и (или) объектов недвижимости расчет сумм причитающихся с них за текущий год налогов на недвижимое имущество (земельного налога и (или) налога на объекты недвижимости). Форма и порядок представления такого расчета устанавливаются налоговым органом.

По вновь отведенным (приобретенным, полученным) земельным участкам и (или) объектам недвижимого имущества НКО расчет налогов должен быть представлен в течение 30 календарных дней с момента их отвода (приобретения, получения).

Суммы налогов на недвижимое имущество (земельного налога и (или) налога на объекты недвижимости) за текущий налоговый год уплачиваются налогоплательщиками (НКО), в следующие сроки:¹⁰⁵

- по объектам недвижимости (земельным участкам и (или) объектам недвижимости), размещенным в населенных пунктах, - не позднее 15-го февраля (в авансовом порядке), 15-

¹⁰⁴ Статья 278 НК РТ

¹⁰⁵ Статья 282 НК РТ

20 мая, 15-го августа и 15-го ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере соответственно не менее 25 процентов, 50 процентов, 75 процентов и 100 процентов годовой суммы;

- по объектам недвижимости (земельным участкам и (или) объектам недвижимости), размещенным вне населенных пунктов, - не позднее 15-го февраля (в авансовом порядке), 15-го мая, 15-го августа и 15-го ноября текущего года нарастающим итогом с начала года в размере, соответственно, не менее 15 процентов, 35 процентов, 60 процентов и 100 процентов годовой суммы.

Налогоплательщик обязан выполнить платежи по налогам на недвижимое имущество в сроки. В случае неосуществления налогоплательщиком платежей по каждому из налогов на недвижимое имущество в установленные сроки за просрочку платежа налоговым органом начисляются проценты.

Контроль уплаты налогов на недвижимое имущество осуществляют налоговые органы.

Порядок заполнения и представления расчета по налогу на транспортные средства

1. Бланк настоящего расчета и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 7 статьи 268 НК РТ.
2. В соответствии с требованием части 4 статьи 268 НК РТ настоящая декларация представляется до 1-го апреля текущего года.
3. В соответствии с требованием Главы 8 НК налогоплательщик обязан вести налоговый учет.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 5 указывается вид предоставляемой декларации;
- в пункте 6 указывается налоговый период;
- в пункте 7 при наличии обособленных подразделений ставится соответствующая отметка.

Раздел II. Начисление налога на транспортные средства

- в строке 001 до строки 013 в соответствии с требованием статей 263-266 Налогового кодекса отражается следующая информация по транспортным средствам, находящимся в собственности налогоплательщика:
- в столбце «А» - количество транспортных средств;
- в столбце «Б» - мощность двигателя транспортного средства или соответственно транспортных средств всего;
- в столбце «В» - определен порядок исчисления суммы налога путем умножения сведений строки «Б» на соответствующие ставки налога.
- в строке 014 отражается общая сумма исчисляемого налога на транспортные средства.
- в строках «014а» и «014б», столбцах «А» и «В», соответственно отражаются количества транспортных средств и сумма налогов в части головного предприятия и обособленного (обособленных) подразделения.

Примечание: Расчет суммы налога, подлежащей уплате, предоставляется в налоговый орган по месту своей регистрации и отдельно в налоговые органы по месту регистрации транспортного средства.

Раздел III. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указывается дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных налогоплательщика привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

Порядок заполнения и представления декларации по налогу на недвижимое имущество

1. Бланк настоящей декларации и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 7 статьи 282 НК РТ.
2. В соответствии с требованием части 1 статьи 281 НК РТ настоящая декларация представляется ежегодно не позднее 1-го марта текущего года.
3. В соответствии с требованием Главы 8 НК налогоплательщик обязан вести налоговый учет.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 5 указывается вид предоставляемой декларации;
- в пункте 6 указывается налоговый период;
- в пункте 7 при наличии обособленных подразделений ставится соответствующий знак;
- в пункте 8 указывается информация о формах, прилагаемых к настоящей декларации.

Раздел II. Расчет налога на недвижимое имущество

- в строке 001 (А) указывается сумма земельного налога (Формы 09.02.);
- в строке 002 (Б) указывается сумма налога на объекты на недвижимое имущество (Формы 01.03.).

Раздел III. Оплата налога

- в строке 003 – 003 в) отражается начисленная сумма налога, исходя из места расположения и срока оплаты;
- в строке 004, отражается начисленная сумма налога, в том числе:
 - строка 004 а) сумма налога по головному подразделению;
 - строка 004 б) сумма налога по обособленным подразделениям;
- в строке 005 отражается общая уплачиваемая сумма налога в первый срок согласно части 5 статьи 282 НКРТ на основании заявления налогоплательщика.

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указывается дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

¹⁰⁶ Форма 09.01

009	Подвальные помещения и мавсарды	В	(002 x B1 x B2 x 004)/2						
		Г	(002 x Г1 x Г2 x 004)/2						
		Д	(002 x Д1 x Д2 x 004)/2						
		Е	(002 x Е1 x Е2 x 004)/2						
010	Налог для начисления, всего в том числе:								
010 а	- для головного подразделения (предприятия)								
010 б	- для обособленных подразделений								

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

Мы (я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Таджикистан за полноту и правильность сведений приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку!
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> ФИО Руководителя _____ Подпись _____ </div>
Не выходить за ограничительную рамку!
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> ФИО Гл. бухгалтера _____ Подпись _____ </div>
Не выходить за ограничительную рамку!
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> ФИО специалиста налогового органа принимающего Расчет _____ Подпись _____ </div>
Не выходить за ограничительную рамку!
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Отметка относительно принятия Расчета _____ </div>



Дата представления Расчета

день	месяц	год					

Дата принятия Расчета в налоговых органах:

день	месяц	год					

Код Налогового органа

Расчет налога на недвижимое имущество

В расчете отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 5 указывается вид предоставляемого расчета;
- в пункте 6 указывается налоговый период;
- в пункте 7 при наличии обособленных подразделений ставится соответствующая отметка.

Раздел II. Налоговая ставка и базы

- в строке 001:
 - в подпунктах а) и б) указаны цель и назначения объектов в качестве жилых и используемых в предпринимательской деятельности;
 - в пунктах А1, Б1, В1, Г1, Д1 и Е1 отражается процентная ставка к объектам недвижимого имущества;
 - в пунктах А2, Б2, В2, Г2, Д2 и Е2 отражается занимаемая площадь объектов недвижимого имущества;
- в строке 002 отражается показатель для расчетов;
- в строке 003 отражается наименование города или района;

в строке 004 отражается региональный коэффициент, исходя из места расположения объектов недвижимого имущества (часть 3 статьи 279 НК);

Раздел III. Расчет налога

в строке 005 – строке 009 определён порядок начисления налога на недвижимое имущество. Исходя из установленного размера площади, путём умножения показателей для расчетов к соответствующей налоговой ставки, площади и регионального коэффициента исчисляется налог;

в строке 010 отражается общая сумма налога для начисления (строки 005 + 009);

в строке 010 а) отражается сумма начисленного налога по головному подразделению предприятия;

в строке 010 б) отражается сумма начисленного налога по обособленным подразделениям предприятия.

Раздел IV. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящем расчете (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления расчета (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящего расчета, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в расчет искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

Расчет земельного налога

В расчете отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 5 указывается вид предоставляемого расчета;
- в пункте 6 указывается налоговый период;
- в пункте 7 указывается наименования города или региона;
- в пункте 8 указывается региональная группа;
- в пункте 9 указывается региональный коэффициент;
- в пункте 10 при наличии обособленных подразделений ставится соответствующая отметка.

Раздел II. Расчет земельного налога

- в строках 001 – 006 согласно земельно-кадастровой документации отражаются налогооблагаемые земли по категориям и путём умножения их площади на утвержденные ставками рассчитывается сумма земельного налога.
- в строке 007 отражается общая сумма земельного налога, в том числе для головного подразделения (007а) и обособленных подразделений (007б).

Раздел III. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящий расчет (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления расчета (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящего расчета, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в расчет искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу РТ и Уголовному кодексу РТ.

ГЛАВА 5. НАЛОГИ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКО

5.1 Предпринимательская деятельность НКО

Понятие предпринимательской деятельности определено Гражданским кодексом РТ.

*Предпринимательской 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.*¹⁰⁷

Закон РТ «О государственной защите и поддержке предпринимательства в РТ»¹⁰⁸ относит НКО к субъектам предпринимательской деятельности наряду с коммерческими организациями.

В соответствии с Гражданским кодексом РТ НКО **не имеют извлечение прибыли в качестве основной цели и не распределяют полученную прибыль между участниками**¹⁰⁹. НКО могут заниматься предпринимательской деятельностью **лишь постольку, поскольку это необходимо для их уставных целей**¹¹⁰.

Общественные объединения могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям. Доходы от производственной, иной хозяйственной, предпринимательской и издательской деятельности общественных объединений не могут перераспределяться между членами или участниками этих объединений и должны использоваться только для достижения уставных целей. Допускается использование общественными объединениями своих средств на благотворительные цели, даже если это не указано в их уставах¹¹¹.

Таким образом, НКО запрещено заниматься предпринимательской деятельностью, однако предпринимательская деятельность должна соответствовать указанным выше требованиям законодательства.

НКО может заниматься предпринимательской деятельностью непосредственно, например, оказывать платные услуги или проводить платные семинары или курсы. Таким правом, в соответствии с законодательством РТ пользуются почти все некоммерческие организации за исключением ассоциаций (союзов) юридических лиц.

В случае, когда НКО ведет только предпринимательскую деятельность, например, проводит платные семинары, и доходы от некоммерческой деятельности (например, гранты) отсутствуют, НКО ведет бухгалтерский учет в том же порядке, что и коммерческие организации.

¹⁰⁷ ГК РТ часть 1 (статья 1)

¹⁰⁸ Статья 4 Закона Республики Таджикистан «О государственной защите и поддержке предпринимательства в РТ» от 10 мая 2002 года, №46.

¹⁰⁹ Статья 50.1 ГК РТ.

¹¹⁰ Статья 50.3 ГК РТ.

¹¹¹ Статья 24 Закона об Общественных объединениях.

Гражданский кодекс¹¹² запрещает ассоциациям (союзам) юридических лиц заниматься предпринимательской деятельностью непосредственно, а только через создание отдельных коммерческих организаций. В случае если Ассоциации/Союзы желают заниматься предпринимательской деятельностью, то они должны создавать хозяйственные общества (коммерческие организации).

Пример 1: Ассоциация «Предприниматель Таджикистана», которая зарегистрирована в форме ассоциации (союза) юридических лиц, оказывает платные услуги по проведению тренингов по разным вопросам для молодых предпринимателей. Данная деятельность считается ее предпринимательской деятельностью.

При проверке деятельности этой организации со стороны уполномоченных органов выяснилось, что Ассоциация занималась запрещенной деятельностью, в связи с чем получила предупреждение со стороны проверяющего органа.

В случае повторного нарушения действия этой организации, могут квалифицироваться как систематическое нарушение законодательства РТ и стать основанием для уполномоченных органов обратиться в суд.

НКО могут также получать доходы от размещения средств на депозитных счетах, от акций, облигаций и иных ценных бумаг, сдачи имущества в аренду и от других видов деятельности, не запрещенных законодательством.

На отдельные виды предпринимательской деятельности требуется получение лицензий от уполномоченных органов. НКО могут заниматься лицензируемой деятельностью только после получения специальных лицензий от уполномоченных органов. Законом РТ «О лицензировании отдельных видов деятельности» установлено больше 60 лицензируемых видов деятельности.

Пример 2: НКО «ААА» занимается предпринимательской деятельностью в виде проведения платных курсов английского языка. Данная деятельность считается ее предпринимательской деятельностью в виде образовательной деятельности. При проверке деятельности НКО «ААА» выяснилось, что она не имеет лицензии на образовательную деятельность в соответствии с законодательством РТ. В связи с этим, образовательная деятельность НКО «ААА» считается не законной и может стать основанием для уполномоченных органов обратиться в суд.

Образовательная деятельность НКО в форме разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающаяся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации, не подлежит лицензированию.¹¹³

Таким образом, НКО имеют право заниматься любой не запрещенной законодательством предпринимательской деятельностью. Однако при осуществлении предпринимательской деятельности они должны соблюдать и исполнять требования

¹¹² Статья 133 ГК РТ (часть 1) от 30 июня 1999 года (с последними изменениями от 22. 07. 2013 года).

¹¹³ Положение об особенностях лицензирования отдельных видов деятельности, глава 48.

действующего законодательства РТ, в частности вести **отдельный учет освобожденных от налога на прибыль и облагаемых доходов и связанных с ними расходов, начислять и выплачивать налоги, представлять отчеты, налоговые декларации** в уполномоченные органы аналогично коммерческим организациям.

Осуществляя предпринимательскую деятельность, НКО столкнется со сложной процедурой лицензирования и системой налогообложения. Перед началом осуществления предпринимательской деятельности НКО рекомендуется обратиться за профессиональной юридической и бухгалтерской консультацией.

В зависимости от предпринимательской деятельности и объема дохода, НКО могут стать плательщиками определенных видов налогов или плательщиками налога по общей или упрощенной системе.

5.2 НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПО УПРОЩЕННОМУ РЕЖИМУ

В соответствии с требованиями статьи 105 и 290 НК РТ любая НКО **в начале своей предпринимательской деятельности** в целях налогообложения **обязаны применять упрощенный режим налогообложения** и оплачивать налоги с полученных доходов по этому режиму. Упрощенный режим налогообложения применяется до тех пор, пока **валовой доход НКО не превысит 500 тысяч сомови¹¹⁴**. Налогоплательщики (НКО), уплачивающие налог по упрощенному режиму, не являются плательщиками определенных видов налога в соответствии с частью 4 статьи 290 НК РТ:

НКО уплачивающие налог по упрощенному режиму не платят нижеследующие налоги:

- Налог на прибыль
- Налог с пользователей автомобильных дорог;
- Налог на добавленную стоимость(НДС) *за исключением, НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РТ.*

НКО, применяющие налог по упрощенному режиму, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РТ.

Плательщиками налога по упрощенному режиму являются НКО и другие лица, предпринимательская деятельность которых начата в текущем календарном году¹¹⁵.

НКО обязаны платить налог по упрощенному режиму до тех пор, пока их валовой доход не превысит 500 тысяч сомови. При этом, в случае превышении порогового дохода, НКО обязаны не позднее 10-го января текущего года письменно информировать налоговый орган о размере своего валового дохода и подать заявление о переходе на общий налоговый режим с 1-го января текущего календарного года.

¹¹⁴ Статья 290 НК РТ

¹¹⁵ Статья 291 НК РТ

Пример 1: Валовой доход НКО «ААА» (в части осуществляемой им предпринимательской деятельности по продаже оргтехники и канцелярских принадлежностей), применяющая упрощенную систему налогообложения в сентябре 2013 года исчисленный доход на кассовой основе превысил 500 тысяч сомони. Даже при превышении порога НКО «ААА» до конца 2013 года (31 декабря 2013), останется плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения. НКО «ААА» до 10 января 2014 года обязана подать заявление о переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. При этом переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения произойдет с 1 января 2014 года.

НКО следует своевременно исполнять данное обязательство о переходе на общий режим налогообложения, так как в случае неисполнения самим налогоплательщиком требований о переходе на общий налоговый режим, соответствующий налоговый орган обеспечивает переход этого налогоплательщика на иной режим налогообложения, информирует об этом НКО, а также привлекает ее к ответственности за несвоевременный переход на иной режим в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Если валовой доход НКО по итогам текущего календарного года не превысил пороговый доход, то доход данной организации в следующем году так же будет облагаться налогом по упрощенному режиму налогообложения.

Филиалы, представительства НКО, а так же иные обособленные подразделения юридических лиц - резидентов Республики Таджикистан не могут быть самостоятельными плательщиками налога по упрощенному режиму.

НКО в централизованном порядке, самостоятельно по месту регистрации головного офиса оплачивают налог по упрощенному режиму как со своего валового дохода, так и по доходам филиала, представительства или иных обособленных подразделений.

При этом при исчислении порогового валового дохода в целях перехода с упрощенной системы налогообложения на общий и обратно (500 тысяч сомони), суммируются весь валовой доход как самих НКО, так их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Пример 2: НКО «ААА» (резидент РТ) зарегистрирована в налоговой инспекции района Шохмансур г. Душанбе. НКО «ААА» также имеет филиал в районе Хуросон Хатлонской области. По итогам 2013 года валовой доход данной организации составил 400 000 сомони, валовой доход филиала составил 200 000 сомони. В данном примере валовой доход как самого НКО, так ее филиала в размере 600 000 сомони будет декларироваться и облагаться налогом по упрощенной системе самой НКО. Декларация и исчисленная сумма налога будут предоставлены и сумма налога будет оплачена только по месту регистрации НКО «ААА». Так как в настоящем примере валовой доход этой организации с учетом валового дохода ее филиала превысила порог 500 000 сомони, НКО «ААА» с 1 января 2014 года обязана перейти на общий режим налогообложения.

Объектом обложения налогом по упрощенному режиму, согласно статье 292 НК РТ является валовой доход, включая доход от поставки товаров, выполнения работ и

оказания услуг, а также другие полученные доходы, за исключением доходов, налог с которых удержан у источника выплаты.

Валовым доходом признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, материального и нематериального имущества) от поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или погашения обязательств (взаимозачет), приводящих к увеличению собственного капитала налогоплательщика, а также внереализационные (поступление штрафов, пени, за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно; положительные курсовые и суммовые разницы по переоценке иностранной валюты; проценты, полученные по договорам кредита/займа и т.д.), и операционные доходы налогоплательщика.

Валовой доход, полученный за отчетный период иностранной НКО, осуществляющей деятельность в РТ через филиалы или представительства, определяется на основании их доходов, полученных из источников в РТ.

Пример 3: За первый квартал 2013 года НКО «ААА» имела следующие операции:

- Оказаны услуги на сумму в размере 10 000 сомони, вся сумма за оказанные услуги оплачена контрагентами в текущем квартале;
- Реализованы товары на сумму 20 000 сомони, контрагенты оплатили на банковский счет и в кассу НКО за реализованный товар 16000 сомони.
- Получен аванс в размере 7000 сомони по договору на оказание услуг, которые будут оказаны во втором квартале 2013 года.

Налоговая база налога по упрощенному режиму будет равна:

$$10000 + 16000 + 7000 = 33000 \text{ сомони.}$$

Сумма налога равна:

$$33000 * 6\% = 1980 \text{ сомони}$$

Налоговой базой налога по упрощенному режиму признается денежное выражение полученного за налоговый период валового дохода. Валовой доход исчисляется по кассовому методу и не включает акцизный налог и налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного).¹¹⁶

В случае неосуществления взаиморасчетов за поставленные налогоплательщиком товары, работы или услуги в течение свыше 6 календарных месяцев, для целей исчисления налога по упрощенному режиму указанные товары (работы, услуги) считаются оплаченными налогоплательщику. В целях исчисления налога по упрощенному режиму, расходы налогоплательщика не принимаются во внимание (не учитываются), и налог оплачивается с валового дохода.

Пример 4: 12 мая 2013 года НКО «ААА» получила аванс на сумму 500 сомони в счет будущих услуг по переводу документа. Независимо от того, что услуги по переводу будут выполнены и акт оказанных услуг будет подписан в будущем после завершения работы, для НКО «ААА» момент получения аванса в размере 500 сомони, (12 мая 2013 года) будет объектом налогообложения и облагаться налогом по упрощенной системе.

$$500 * 6 = 30 \text{ сомони}$$

¹¹⁶ Статья 293 НК РТ

Ставка налога¹¹⁷ по упрощенному режиму в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса установлена в следующих размерах:

- для деятельности по производству товаров - **5 процентов**;
- для иных видов деятельности – **6 процентов**.

Налоговые льготы:¹¹⁸ Налоговым кодексом РТ, в частности в статьях 110 и 294, предусмотрено, что нижеследующие лица и их нижеперечисленные доходы освобождены от налога на прибыль и налога по упрощенному режиму налогообложения:

- Учреждения, религиозные, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности.

При этом, такие организации обязаны вести отдельный учет доходов и связанных с ними расходов от основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности.

От налога, уплачиваемого по упрощенному режиму и налога на прибыль освобождаются получаемые НКО безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования. Кроме того, от вышеуказанных налогов освобождены НКО, в которых одновременно в отчетном налоговом году а) не менее 50 процентов численности работников составляют инвалиды, и б) не менее 50 процентов средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов.

Освобождение от уплаты налога по упрощенному режиму не освобождает НКО от представления налоговой декларации по освобожденным доходам за каждое полугодие календарного года по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием¹¹⁹.

Налоговым (отчетным) периодом является квартал. НКО в срок до 10 числа после окончания налогового периода (каждого квартала) предоставляет декларацию налога по упрощенному режиму и уплачивает в этот же срок сумму налога.¹²⁰

¹¹⁷ Статья 296 НК РТ

¹¹⁸ Статья 294 НК РТ

¹¹⁹ Статья 294(2) НК РТ

¹²⁰ Статья 297(7) НК РТ

5.3 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Плательщиками налога на прибыль являются все юридические лица, в том числе НКО, валовой доход которых от предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год **превысит сумму установленного порогового дохода по налогу по упрощенному режиму – 500 тысяч сомони**. Такие НКО обязаны письменно информировать налоговый орган и перейти на общий налоговый режим, который предполагает уплату налога на прибыль. При этом нужно иметь в виду, что доходы, полученные в результате благотворительной деятельности¹²¹, не учитываются при расчете вышеназванного порога дохода.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль для резидента (таджикских НКО) является валовой доход, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных НК РТ, кроме поступлений, освобожденных от налога на прибыль¹²².

Валовой доход состоит из доходов, вознаграждений и выгод налогоплательщика в денежной и натуральной (не денежной) форме, полученных в отчетный период, включая все поступления, ведущие к увеличению чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме поступлений, освобожденных от налога на прибыль.

Валовой доход НКО резидента состоит из доходов, полученных этой НКО в РТ и за ее пределами в течение налогового периода.

***Пример 1:** Общественный фонд «А» по итогам 2013 года получил от клиента доход за оказания ему консультационных услуг - в размере 800 000 сомони «валовой доход». Других источников доходов у фонда в отчетном периоде не было. При этом затраты на оказание услуг (заработная плата, аренда помещения, и т.д.) составили 400000 сомони. В данном примере объектом обложения по налогу на прибыль для Фонда будут доходы в размере 800 000 сомони, уменьшенные на сумму вычетов - затрат (400 000 сомони), связанных с получением этого дохода, т.е. объект налогообложения составляет $(800000 - 400000) = 400, 000$ сомони.*

Для определения объекта налогообложения, валового дохода **вычитаются все подтвержденные, фактически осуществленные расходы**, предусмотренные НК и законодательством¹²³ в том числе:

- подтвержденные расходы по налоговым обязательствам¹²⁴;
- подтвержденные расходы **по оплате труда, командировочные расходы работников** в пределах норм установленных Постановлением Правительства РТ¹²⁵;
- подтвержденные расходы за фактически использованные в налоговый период сырье, материалы, энергию, кроме затрат на строительство, приобретение основных средств и их установку, а также другие расходы, носящие капитальный характер.¹²⁶

¹²¹ Имущество полученное НКО в результате бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи от физических и юридических лиц (статья 2 Закона Республики Таджикистан о благотворительной деятельности)

¹²² Статья 106 НК РТ

¹²³ Статье 111 НК РТ

¹²⁴ С учетом ограничений, установленных статьей 123 Налогового кодекса РТ

¹²⁵ Постановление правительства РТ «Об оплате расходов служебных командировок государственных служащих работников государственных организаций и учреждений в зарубежные страны, а также в пределах Республики Таджикистан» от 31 октября 2008 года. № 531

Вычеты допускаются при наличии надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих фактические расходы, связанные с получением такого дохода. К таким документам могут относиться, например, счета фактуры с отметкой поставщика об оплате, а также гражданско-правовые договоры с приложением сертификата об их исполнении, а также чеки, квитанции об уплате.

Вычеты не допускаются в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг) у индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основании патента, а также иных расходов указанных в статье 112 НК РФ.

Вычету не подлежит стоимость переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной (благотворительной) основе, за исключением вычетов на благотворительную деятельность¹²⁷

*Вычеты не допускаются также в отношении:*¹²⁸

- взносов в уставный (складочный) капитал, паевых взносов, платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ, *взносов на добровольное страхование, добровольных членских взносов в общественные организации*, призов и подарков во время проведения рекламных кампаний;

- денежных средств, имущества, работ, услуг, переданных в порядке предварительной оплаты, имущества, переданного в качестве залога, задатка;

- вычетов расходов сверх размеров, установленных НК РФ.

В отличие от иных налогоплательщиков, основные средства НКО и государственных учреждений, в том числе основные средства, используемые ими для извлечения дохода, не подлежат амортизации и следовательно вычету из налогооблагаемого дохода¹²⁹

5.3.1 Льготы для НКО.

От обложения налогом на прибыль освобождаются¹³⁰:

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

2) **Получаемые НКО безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования;**

3) **Предприятия,**¹³¹ в которых одновременно в отчетном налоговом году:

а) не менее 50% численности работников составляют инвалиды;

¹²⁶ Статья 153 НК РФ

¹²⁷ Статья 113 НК РФ

¹²⁸ Статья 112(9) НК РФ

¹²⁹ Статья 118 НК РФ

¹³⁰ Статья 110 НК РФ

¹³¹ Статья 17.13 НК: Предприятие (предпринимательская организация) – организация (в том числе НКО), осуществляющая предпринимательскую деятельность или созданная для выполнения такой деятельности (НКО, например, могут учреждать дочерние предприятия специально для занятия предпринимательской деятельностью).

б) не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов¹³².

Таким образом, НК РТ освобождает от налога на прибыль любые безвозмездные перечисления и безвозмездно переданное имущество, получателями которых являются НКО. При этом безвозмездные перечисления и безвозмездно переданное имущество отличаются от грантов и пожертвований, которые определяются в законодательстве РТ. С формальной точки зрения, такие безвозмездные перечисления и безвозмездно переданное имущество не требуют соблюдения условий и ограничений, которые установлены для грантов и пожертвований (см. ниже). Тем не менее, НКО должны быть внимательны, ввиду ограниченной практики по применению данных положений НК.

Во избежание спорных ситуаций с налоговыми органами **желательно оформить гражданско-правовой договор между лицом, осуществляющим безвозмездное перечисление или передающим имущество на безвозмездной основе, и лицом, принимающим такое имущество, в котором, при желании сторон, можно определить цели отчисления.**

Далее мы более подробно рассмотрим, что понимается под терминами, используемыми в НК РТ для определения наиболее распространенных источников, доход от которых освобождается от налога на прибыль для НКО.

Грант - это имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основе для достижения определенных целей (задач) одними, перечисленными в данном пункте, лицами другим лицам, а именно:

а) иностранными государствами или правительствами иностранных государств, международными организациями, физическими и юридическими лицами – Республике Таджикистан, Правительству РТ;

б) физическими и юридическими лицами, которые создают необходимые сооружения передаваемые безвозмездно в собственность государственным органам для ликвидации последствий стихийных бедствий или решения иных социальных задач;

в) международными и иностранными организациями; зарубежными неправительственными общественными организациями и фондами, чья деятельность носит благотворительный и (или) международный характер и не противоречит Конституции РТ, - РТ, Правительству РТ, юридическим и физическим лицам РТ¹³³.

Гранты, получаемые физическими и юридическими лицами (не только НКО), освобождаются от налога на прибыль при условии, что эти грантовые средства будут использованы исключительно для некоммерческой деятельности (целей) и ведется раздельный учет облагаемых налогом на прибыль и освобожденных доходов и связанных с ними расходов. В противном случае, сумма гранта не будет освобождаться от налога на прибыль.

В целях облегчения отчетности перед налоговыми органами, НКО и другие получатели гранта должны иметь письменное соглашение, в котором должны указываться цели (деятельность), на которые должны быть потрачены средства гранта. Такое соглашение поможет показать наличие определенных целей (деятельности), для которых

¹³² Кроме предприятий, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью.

¹³³ Статья 17.23 НК РТ.

был выдан грант, и обосновать использование средств гранта по целевому назначению при сдаче отчетности в налоговый орган.

Пожертвование. НК РФ не содержит понятия «пожертвование». Такое понятие содержится в Гражданском кодексе, а также в Законе РФ «О благотворительной деятельности».

Пожертвованием¹³⁴ признается дарение в общепользовательных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, а также государству и другим субъектам гражданского права.

Пожертвование имущества гражданину должно быть, а другим лицам (в том числе НКО) может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. При отсутствии такого условия, пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

В соответствии с Законом «О благотворительной деятельности»¹³⁵, под **«пожертвованием»** понимается - **добровольная безвозмездная помощь в денежной или иной форме, предоставляемая некоммерческим организациям или нуждающимся физическим лицам в благотворительных целях.** Нужно отметить, что для целей налогообложения от налога на прибыль освобождаются только пожертвования, получателями которых являются НКО.

Жертвователем может быть поставлено условие по своему волеизъявлению, чтобы пожертвованные денежные средства или имущество были использованы по целевому назначению.

НКО, принимающая пожертвование, должна вести отдельный учет операций по использованию пожертвования, если у нее имеются доходы от предпринимательской или иной облагаемой налогом на прибыль деятельности.

Членские (вступительные) взносы. НК не дает определения понятию членских (вступительных) взносов, но освобождает членские (вступительные) взносы, получаемые НКО (членские организации) от налога на прибыль.

Под членскими взносами обычно понимаются взносы – активы, передаваемые в собственность НКО лицами, являющимися членами или вступающими в члены данной НКО, в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах или в решениях высшего органа данной организации.

Нужно иметь в виду, что только те НКО, которые основаны на членстве (например, общественные и религиозные объединения, ассоциации(союзы) юридических лиц, но не общественные фонды и учреждения), могут иметь членские (вступительные) взносы в качестве источника доходов.

Право на получение членских (вступительных) взносов должно быть зафиксировано в уставе НКО, а порядок уплаты и размер могут регламентироваться внутренними документами организации (например, положение о вступительных и членских взносах),

¹³⁴ Статья 613 ГК РФ.

¹³⁵ Статья 2 Закона РФ о благотворительной деятельности

если они не были урегулированы в уставе. Факт уплаты каждого членского взноса должен фиксироваться документально.

5.3.2 Льготы для юридических лиц, связанные с выплатами благотворительным организациям

Уменьшение налогооблагаемой прибыли. Согласно статье 113 НК РТ, юридические лица, являющиеся плательщиками налога на прибыль в общем налоговом режиме, имеют право на вычет из налогооблагаемой прибыли **выплат благотворительным организациям и на осуществление благотворительной деятельности** в размере фактически осуществленных выплат, но не более **10 процентов налогооблагаемой прибыли**.

В случае выплат благотворительным организациям вычет рассчитать и обосновать довольно просто. Выплата или передача имущества должны осуществляться на счет или с переводом на баланс благотворительной организации, зарегистрированной в соответствии с Законом «О благотворительной деятельности».

Что касается возможности использования вычета при выплатах на осуществление благотворительной деятельности, ситуация более сложная. НК РТ не дает определения «благотворительной деятельности», а ссылается на Закон РТ "О благотворительной деятельности"¹³⁶.

Благотворительная деятельность - добровольная деятельность физических и юридических лиц по оказанию материальной или иной помощи (поддержки), в том числе и виде бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи физическим лицам, нуждающимся в такой помощи, или юридическим лицам, непосредственно оказывающим такую помощь, в том числе передача благотворительным организациям имущества, денежных средств, бескорыстное выполнение работ, предоставление услуг, либо научная, образовательная, просветительская или иная деятельность, осуществляемая в интересах общества¹³⁷.

Оказание помощи (поддержки) лицам не считается благотворительной деятельностью для целей налогообложения, если имеет место любое из следующих условий:

- лицо, получающее такую помощь (поддержку), принимает обязательство имущественного или неимущественного характера (кроме обязательства использовать полученные средства или имущество по целевому назначению) перед лицом, оказывающим такую помощь;

- лицо, принимающее такую помощь (поддержку), и лицо, оказывающее такую помощь (поддержку), считаются взаимозависимыми лицами;

- такая помощь (поддержка) оказывается любому физическому или юридическому лицу для участия в избирательной кампании любого уровня.¹³⁸

В случае благотворительных выплат в форме имущества, суммой фактически осуществленной благотворительной выплаты считается меньшая из двух величин - рыночная стоимость имущества или его себестоимость.¹³⁹

¹³⁶ Статья 10 НК РТ

¹³⁷ Статья 2 Закона «О благотворительной деятельности»

¹³⁸ Статья 10 НК РТ

¹³⁹ Статья 113 НК РТ

Благотворителями, имеющими право на вычет с налогооблагаемой прибыли благотворительных выплат, являются юридические лица, работающие в общем налоговом режиме (как коммерческие лица, так и НКО).

Не вправе воспользоваться вышеназванными вычетами юридические лица, являющиеся плательщиками налога по упрощенному режиму. Для данных налогоплательщиков и физических лиц - индивидуальных предпринимателей налоговым законодательством не предусмотрено никаких льгот по осуществлению благотворительной деятельности.

Ниже приводятся примеры применения вышеуказанных положений НК.

Пример 1: НКО осуществляет предпринимательскую деятельность. НКО, за счет средств, полученных ею от предпринимательской деятельности, приобрела книги на 2000 сомони и передаёт эти книги в качестве благотворительной помощи в благотворительную организацию - ресурсный центр. Рыночная стоимость этих книг составит 2000 сомони. Таким будет размер вычета (10% от налогооблагаемой прибыли НКО), если НКО имела прибыли как минимум 20,000 сомони. Однако, если НКО задержала на своем складе эти книги и на момент передачи в благотворительную организацию, их рыночная стоимость понизилась и составила 1500 сомони, то НКО - благотворитель может вычесть из налогооблагаемой прибыли только 1500 сомони, независимо от того, сколько она сама заплатила за эти книги.

Пример 2: НКО «Развитие» осуществляет предпринимательскую деятельность. Валовой доход НКО «Развитие» от этой деятельности по итогам 2013 года составил 1 000 000 сомони. Разрешенные вычеты (расходы) в целях исчисления налога на прибыль организации за этот же период без учета вычета (расхода) на благотворительность составили 800 000 сомони.

В 2013 году Организация безвозмездно передала детскому дому «А» одежду и обувь по себестоимости 50 000 сомони. Рыночная стоимость безвозмездно переданного имущества составляет 60 000 сомони.

В целях исчисления разрешенного вычета (расходов) на благотворительность в соответствии с вышеуказанными условиями производится следующий расчет:

1. Необходимо найти наименьшую величину стоимости переданного имущества: $50\ 000 < 60\ 000$, так как себестоимость передаваемого имущества меньше чем рыночная, за основу для исчисления берется меньшая величина, то есть 50 000 сомони.

2. Находим максимальную сумму разрешенного вычета на благотворительность по следующей формуле:

(Валовой доход минус вычеты без учета вычета на благотворительность) и умножить на 10%.

$(1\ 000\ 000 - 800\ 000) \times 10\% = 20\ 000$ сомони.

Следовательно, хотя фактически организация оказала благотворительную помощь детскому дому в размере 50 000 сомони, максимальный размер разрешенного вычета в целях исчисления налога на прибыль расходов на благотворительность не может превышать 20 000 сомони.

Окончательный расчет.

Валовой доход -1 000 000 сомони
Вычеты с учетом расходов на благотворительность -820 000
Налогооблагаемая прибыль (1000 000 - 820 000) = 180 000 сомони.

Пример 3. Компания «Индиго» является плательщиком налога на прибыль. В 2013 году налогооблагаемая прибыль компании составляет 100 000 сомони. Компания имеет право отправить 10 % налогооблагаемой прибыли (10 000 сомони) на благотворительную деятельность и с оставшейся части дохода (90 000 сомони) платит налог.
(100 000 – 10 000)=90 000 (объект налогообложения).

Ставки налога на прибыль¹⁴⁰ в соответствии с НК РТ установлены в следующих размерах:

1) Для деятельности по производству товаров:

- с 1-го января 2013 года - 15 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;
- с 1-го января 2015 года - 14 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;
- с 1-го января 2017 года - 13 процентов, но не менее 1 процента валового дохода.

2) Для других видов деятельности:

- с 1-го января 2013 года - 25 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;
- с 1-го января 2015 года - 24 процента, но не менее 1 процента валового дохода;
- с 1-го января 2017 года - 23 процента, но не менее 1 процента валового дохода.

По каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки налога, налоговая база определяется отдельно.

Учет и отчетность НКО - плательщики налога на прибыль должны вести учет согласно установленным правилам. Для того, чтобы воспользоваться освобождениями от налога на прибыль, и при наличии налогооблагаемого и освобожденного от налога на прибыль доходов, НКО обязаны вести отдельный учет и отчетность по освобожденным и облагаемым доходам и связанным с ними расходам. НКО обязаны вести учет по методу начисления¹⁴¹. НКО, ведущие учет по методу начислений, должны учитывать доходы и расходы, соответственно, на момент получения права на доход или возникновения обязательства произвести платеж, независимо от времени фактического получения дохода или осуществления платежа.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. **Декларация по налогу** на прибыль представляется **до 1-го апреля** года, следующего за отчетным годом. Плательщики налога на прибыль производят окончательный расчет и уплачивают налог по месту своего учета **не позднее 10-го апреля года**, следующего за отчетным календарным годом.

¹⁴⁰ Статья 109 НК РТ

¹⁴¹ Статья 48.4 НК РТ

5.4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость (НДС) - это косвенный налог, форма изъятия в государственный бюджет части стоимости товара, работы или услуги, которая подлежит уплате на всех стадиях производства, обращения товаров, выполнения работ и оказания услуг.

В соответствии с Налоговым кодексом РТ, НКО не являются плательщиками НДС в нижеследующих случаях, если они:

- **не занимаются предпринимательской деятельностью;**
- **занимаются предпринимательской деятельностью, но их валовый доход от предпринимательской деятельности не превышает 500 тысяч сомони¹⁴² за календарный год;**
- **не осуществляют налогооблагаемый ввоз товаров в РТ.**

Большинство НКО плательщиками НДС не являются. Если НКО не является плательщиком НДС – это означает, что не нужно начислять НДС на стоимость товаров (работ, услуг) при их продаже или бесплатном представлении клиентам и бенефициарам.

Но следует отметить, что наравне с другими потребителями или заказчиками, НКО уплачивают НДС при покупке товаров, работ, услуг у иных организаций, которые являются плательщиками НДС (НДС указывается в чеке или счете фактуре на товар).

НКО - плательщики НДС обязаны сдавать отчеты и уплачивать НДС ежемесячно. Ставка налога составляет 18% от общей стоимости налогооблагаемых операций (поставок товаров, работ и услуг). Порядок расчетов НДС, подлежащего оплате в бюджет, сложный. Суть его заключается в том, что сумма НДС, полученной НКО от продажи товаров (работ и услуг), может быть уменьшена на сумму НДС, которую НКО уплатила за приобретенные товары (работы и услуги), которые используемые в ее предпринимательской деятельности. Положительная разница полученного от затраченного НДС должна быть уплачена государству. Если разница отрицательная, и НКО заплатила больше НДС, чем получила, то возможен зачет НДС (возврат переплаченного НДС государством или зачет в счет будущих платежей по НДС). В основном, поставки НКО не пользуются льготами (освобождением или пониженной ставкой).

Далее мы более подробно рассмотрим порядок расчета НДС.

Плательщиком НДС является лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, валовой доход которого за прошедший год превысил порог 500 тысяч сомони, которое обязано зарегистрироваться в качестве плательщика НДС,¹⁴³ а также все лица, осуществляющие налогооблагаемый ввоз товаров в РТ.

Налоговый кодекс устанавливает порядок регистрации, ведения реестра плательщиков НДС и порядок аннулирования регистрации.¹⁴⁴ Лицо, которое обязано зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, является налогоплательщиком по НДС с начала календарного года, следующего за календарным годом, в котором возникло обязательство по регистрации.

¹⁴² Такие НКО являются плательщиками налога по упрощенной системе.

¹⁴³ Статья 161(1) НК РТ.

¹⁴⁴ Статьи 162-163 НК РТ.

НКО, занимающаяся предпринимательской деятельностью, валовой доход которого за прошедший год превысил порог 500 тысяч сомони, обязана перейти на налогообложение по общему налоговому режиму и подать не позднее 10-го января календарного года в налоговый орган по месту своего учета заявление на регистрацию для целей НДС одновременно с подачей заявления о переходе на общий налоговый режим¹⁴⁵.

***Пример 1:** НКО «Рустам» начала осуществлять предпринимательскую деятельность с 15 марта 2012 года. За период с 15 марта по 31 декабря 2012 года объем валового дохода составил 190 000 сомони. В декабре месяце общество получило еще доход в размере 360 000 сомони, и объем валового дохода НКО «Рустам» в 2012 году составило 550 тысяч сомони.*

В данном случае НКО «Рустам» обязана до 10 января 2013 г. подать заявление в налоговый орган на регистрацию для целей НДС и перехода на общий налоговый режим.

Лицо, подающее заявление на регистрацию для целей НДС, обязано сделать это в письменном виде в налоговый орган по месту регистрации согласно порядку и по форме, установленным Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

Если лицо обязано зарегистрироваться для целей НДС и своевременно не подало заявление на регистрацию, налоговые органы самостоятельно регистрируют налогоплательщика, привлекают его к ответственности в установленном законодательством порядке и направляют ему соответствующую документацию.¹⁴⁶

***Пример 2:** НКО «Акмал» в период с 01 января 2012 по декабрь 2012 года получила доход в размере 670 тыс. сомони. Данная НКО была обязана не позднее 10 января 2013 года подать заявления для целей регистрации в качестве плательщика НДС, но не представила в налоговые органы заявление для регистрации. Сложившуюся ситуацию налоговый орган обнаружил только при представлении отчетов 15 февраля 2013 г.*

В таком случае налоговый орган зарегистрировал НКО «Акмал» с 01 января 2013 как плательщика НДС и согласно статье 162 НК РТ выдал свидетельство о постановке на учет по НДС. НКО за полученный доход с 01-31 января 2013 г. должна начислить НДС с учетом штрафа. В последующем НКО обязана самостоятельно исчислить и уплатить НДС.

Объектами обложения НДС являются поставки¹⁴⁷ товаров, выполнение работ и оказание услуг, кроме тех, что освобождены от НДС, осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности лица. Передача материальной помощи, оказание услуг,

¹⁴⁵ Инструкция по исчислению и уплате НДС от 27 марта 2013 года №8-Ф

¹⁴⁶ Часть 4(18). инструкции по исчислению и уплате НДС от 27 марта 2013 года №8-Ф

¹⁴⁷ Объектом налогообложения также является налогооблагаемый ввоз, особенности которого мы не рассматриваем ввиду его ограниченной важности для таджикских НКО, которые экспортом и импортом, как правило, не занимаются.

предоставление работ в рамках благотворительной деятельности НКО не являются предпринимательской деятельностью, и не считаются объектом налогообложения НДС.

Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) с оплатой НДС и получает соответствующую сумму в зачет (см. ниже информацию о зачете НДС), использование таких товаров (работ, услуг) для непредпринимательской деятельности считается налогооблагаемой операцией.¹⁴⁸ Для НКО это означает, что если НКО - плательщик НДС, приобрела имущество, уплатив за него НДС, которое будет использовать для благотворительной деятельности, например, планирует передать другой НКО, то при передаче этого имущества она должно начислить НДС на рыночную стоимость этого имущества (т.е. при расчете НДС, подлежащего уплате государству, НКО, передавшая имущество должна учесть сумму НДС, начисленную на рыночную стоимость переданного имущества).

Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг налогоплательщиком своим работникам и любым другим лицам, не являющимся плательщиками НДС, в том числе на безвозмездной основе, так же является налогооблагаемой операцией.

5.4.1 Налогообложение поставок товаров, выполнения работ и оказания

Расчёт стоимости поставки для целей НДС. Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основе стоимости, которую получает налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые налоги и сборы, кроме НДС. Если налогоплательщик в обмен на налогооблагаемую операцию получает товары, работы или услуги, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров, работ или услуг, включая любые налоги и сборы, кроме НДС.

В случае, когда налогоплательщик в обмен на налогооблагаемую операцию не получает какие-либо ценности, стоимость налогооблагаемой операции равна рыночной стоимости поставленных налогоплательщиком в ходе такой налогооблагаемой операции товаров, выполненных работ или оказанных услуг, включая любые налоги и сборы, кроме НДС. В случае потребления или использования товаров (работ или услуг) в непредпринимательских целях, сумма налогооблагаемой операции равна рыночной цене этих товаров, включая любые налоги и сборы, кроме НДС.¹⁴⁹

***Пример 3:** ЗАО «Сомон» безвозмездно передает дочернему предприятию ООО «Зафар» 10 тонн пшеничной муки первого сорта. Себестоимость 1 тонны пшеничной муки первого сорта для ЗАО «Сомон» составила 2000 сомони, в то время как рыночная цена 1 тонны муки пшеничной составляет 2800 сомони. Для целей обложения НДС стоимостью данной налогооблагаемой операции будет являться рыночная стоимость муки пшеничной первого сорта, но без учета НДС и составит*

¹⁴⁸ Статья 164 НК РТ.

¹⁴⁹ Статья 166 НК.

23729 сомони $((2\ 800*10)/1,18)$, с которой должен быть начислен налог на добавленную стоимость на сумму 4271 сомони $(23729*18\%)$ ¹⁵⁰.

Освобождение от НДС означает, что освобожденные от НДС поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги не являются налогооблагаемыми операциями и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемый оборот. При этом, соответственно, стоимость таких поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг не может служить основанием для исчисления налогоплательщиком НДС. НКО, которые являются плательщиками НДС, не должны начислять НДС на стоимость таких поставок при их реализации.

Следующие поставки товаров (выполненные работы и оказанные услуги), осуществленные в Республике Таджикистан и имеющие значение для НКО, освобождаются от НДС¹⁵¹:

- Оказание религиозной организацией религиозных и ритуальных услуг.
- Безвозмездная передача (отказ от) товаров в пользу государства, поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи.
- Особенности освобождения от НДС по кредитным (грантовым) соглашениям, стороной в которых является Правительство Республики Таджикистан

В случае, когда поставка товаров, работ, услуг осуществляется за счет средств инвестиционных (грантовых) соглашений, стороной в которых является Правительство РТ, такая поставка может освобождаться от НДС при наличии следующих условий:

- Такие поставки утверждены грантополучателем (чаще всего государственным органом), указанным в нормативно - правовом акте Правительства РТ, во исполнение соответствующего международного соглашения;
- Непосредственно связана с исполнением проекта (контракта, соглашения, на реализацию которых предоставлен грант (кредит);
- Заключена в период реализации гранта (кредита);
- Подлежат завершению до окончания периода реализации гранта (кредита).

Освобождение от НДС таких поставок осуществляется на основании заявления уполномоченного грантополучателя или лица, им уполномоченного, в адрес поставщика товаров (работ, услуг), если одновременно соблюдаются следующие условия:

- Поставка товаров (работ, услуг) осуществлена за счет средств соглашений, одобренных Правительством Республики Таджикистан;
- Товары (работы, услуги) приобретаются исключительно в целях, установленных в указанных соглашениях;
- Поставка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с договором (контрактом), заключенным непосредственно с грантополучателем (кредитополучателем) или лицом, им уполномоченным на осуществление проекта.

¹⁵⁰ Часть 7(37). инструкции «По исчислению и уплате НДС» от 27 марта 2013 года №8-Ф стр.11

¹⁵¹ Статья 169 НК.

Порядок освобождения от НДС поставок товаров, исполнения работ, услуг, оплачиваемых за счет средств соглашений, утвержден Постановлением Правительства РТ от 2 мая 2013 года № 211. .

Нужно отметить, что вышеназванные условия освобождения не применяются в отношении поставок за счет средств иностранной помощи от международных и иностранных организаций, которые не имеют договоров с Правительством РТ.

Порядок расчета НДС для уплаты государству. Зачет НДС. Налогооблагаемый оборот состоит из общей стоимости налогооблагаемых операций (покупки/продажи товаров, услуг работ, их бесплатного получения или предоставления, за исключениями, установленными в НК) за отчетный период.¹⁵² Сумма налога, исчисленного с налогооблагаемого оборота, определяется как произведение стоимости налогооблагаемого оборота на ставку налога.

Сумма НДС¹⁵³, подлежащего уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота за отчетный период (каждый месяц), определяется как разница между суммой налога, исчисленного с налогооблагаемого оборота, и суммы налога, допущенного к зачету в соответствии с НК. Когда подлежащий уплате НДС превышает фактически показанный налогоплательщиком в счете-фактуре по налогу на добавленную стоимость и акцизам или в декларации по НДС, сумма превышения рассматривается как НДС, подлежащий уплате за отчетный период.

Суммой зачитываемого НДС является сумма налога, уплаченного налогоплательщиком в течение отчетного периода. При этом зачет НДС допускается только в том случае, если товары, работы или услуги используются в целях предпринимательской деятельности налогоплательщика. В частности, *суммой НДС, относимого в зачет, является:*

- сумма налога, подлежащего уплате поставщикам по выставленным на имя (наименование) налогоплательщика счетам-фактурам с выделенным в них НДС;
- сумма налога, указанная в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте;
- сумма налога, указанная в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки;
- другие установленные в НК¹⁵⁴.

Не допускается зачет НДС, уплаченного в случаях:

- расходов на развлечения или представительских расходов, расходов на благотворительность или на социальные цели;
- счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость, в которых сумма налога на добавленную стоимость, причитающаяся с данных налогооблагаемых операций, не выделена (не указана) в этих счетах - фактурах отдельной суммой;
- и некоторых других.

Для более детального понимания вопроса об уплате НДС, отнесения НДС к зачету и порядка расчета, можно рассмотреть следующий пример:

¹⁵² Статья 190 НК РТ: Налоговым периодом по НДС является календарный месяц.

¹⁵³ Статья 182 НК

¹⁵⁴ Статья 183 НК

***Пример 4:** НКО «А», которая занимается предпринимательской деятельностью и является плательщиком НДС, решила заниматься продажей обуви в розничном магазине. Для этого организация приобрела обувь на сумму 10000 сомони из расчета, что одна пара обуви стоит 200 сомони (то есть в сумме 50 пар). В данном случае в стоимость обуви уже изначально заложен НДС 18%, который заплатил оптовый поставщик. Стоимость одной пары обуви без НДС поставщика – 169,5 сомони (число округлено), а 30,5 сомони с каждой пары – это уплаченный НКО «А» НДС - 1525 сомони за всю партию. НКО их будет учитывать в качестве вычета, и что является входящим НДС Организации.*

Покупая товары для дальнейшей перепродажи, налогоплательщики должны доказать приобретение товаров с уже включенным НДС, и в данном случае это чек, счет-фактура или накладная с соответствующими строками про НДС в них.

Перед тем, как Организация будет формировать цену на готовую продукцию, ей необходимо сначала вычесть НДС из приобретенных товаров – размер данной суммы и будет основанием для дальнейшего расчета НДС. Затем, уже создав готовый продукт, должны включить данный налог и добавить его в стоимость. В конечном случае, стоимость налога оплатит потенциальный потребитель.

Организация продала всю партию обуви по 300 сомони за пару. В таком случае, после продажи 50 пар Организация выручила 15000 сомони. В данном случае база «исходящего» НДС составит:

$15000 : 1,18 = 12711,86$ сомони (сумма без учета НДС)

$15000 - 12711,86 = 2288,14$ сомони (сумма НДС).

В итоге в качестве НДС Организации необходимо оплатить в бюджет 2288,14 сомони (НДС от продажи товара) – 1525 сомони (входящий НДС) = 763,14 сомони.

Таким образом, Организация уплачивает не 2288,14 сомони т.к. она уже платила НДС при покупке товара, т.е. в бюджет платит разницу, и НДС в итоге платят конечные потребители.

По товарам (работам, услугам), используемым для целей освобожденных операций, НДС, подлежащий уплате поставщикам, не относится в зачет. При наличии налогооблагаемых и освобожденных операций в зачет относится сумма НДС, определенная пропорциональным методом за налоговый период. По пропорциональному методу сумма НДС, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса налогооблагаемой операции в общей сумме операции.¹⁵⁵

В отношении налогоплательщика, не менее 70 процентов налогооблагаемого оборота которого за отчетный налоговый период подлежит обложению налогом по нулевой ставке,

¹⁵⁵ Статья 185 НК

превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период возвращается из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговыми органами в течение 30 календарных дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика о возврате превышения, предоставленного плательщиком НДС. Возврат превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период производится после предоставления в налоговый орган документов, установленных НК.¹⁵⁶

Ставка НДС: Обычная ставка НДС составляет **18 процентов** налогооблагаемого оборота¹⁵⁷.

До 1-го января 2016 года все налогооблагаемые обороты предприятий по производству и (или) реализации продукции общественного питания, предприятий оптовой и розничной торговли, заготовительных и снабженческо-сбытовых предприятий, строительных предприятий, за исключением налогооблагаемого ввоза и последующей поставки ввезенных товаров, а также налогооблагаемого экспорта, облагаются налогом на добавленную стоимость **по ставке 5 процентов** (далее – пониженная ставка) без зачета уплаченного налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения **по пониженной ставке (5%)** под термином «производство и реализация продукции общественного питания» понимается только деятельность ресторанов, столовых, кафетериев и других мест питания, где занимаются производством и реализацией пищи.

Возврат превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период производится на основании.¹⁵⁸

а) декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, предоставленной в установленном порядке;

б) документов, необходимых для подтверждения экспорта товаров (в соответствии Разделом 12 Инструкции по НДС);

в) заключения налоговых органов, составленного по акту тематической налоговой проверки о достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату.

Возврат налога на добавленную стоимость производится путем осуществления следующей последовательности действий:

а) зачета налога на добавленную стоимость в счет погашения имеющейся у плательщика налога на добавленную стоимость налоговой задолженности по другим налогам, в том числе задолженности по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды;

б) зачета в счет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте товаров;

в) перечисления денег, оставшихся после выполнения действий, предусмотренных абзацами первым и вторым настоящей части, на банковский счет плательщика налога на добавленную стоимость.

¹⁵⁶ Статья 191 НК.

¹⁵⁷ Статья 181 НК.

¹⁵⁸ Часть 28(130-133)инструкции по исчислению и уплате НДС от 27 марта 2013 года №8-Ф стр.45

В случаях, когда налоговыми органами будет обнаружено, что определенные суммы были возвращены налогоплательщику по ошибке, налоговые органы могут потребовать возврата таких сумм в порядке, установленном для сбора налогов.

Порядок возврата превышения суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период, в соответствии с НК, утверждается Правительством РТ.

**Порядок
заполнения и представления декларации
налога по упрощенному режиму**

1. Бланк настоящей декларации и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 10 статьи 297 Налогового кодекса Республики Таджикистан.
2. В соответствии с требованием части 7 статьи 297 Налогового кодекса Республики Таджикистан настоящая декларация представляется ежеквартально, не позднее 10-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.
3. На основании требования Главы 8 Налогового кодекса налогоплательщик обязан вести учетную (финансовую) документацию в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике (работодателе)

- в пункте 1 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 5 указывается вид предоставляемой декларации;
- в пункте 6 указывается квартал и год налогового периода;
- в пункте 7 при наличии обособленного (обособленных) подразделений ставится соответствующая отметка.

Раздел II. Налоговая база

- в строке 001 отражается валовой доход без учета акцизного налога, налога с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного) и доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты, в том числе:
 - доход от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг;
 - прибыль от продажи или передачи активов, используемых для предпринимательской деятельности;
 - суммы, полученные при реализации основных средств;
- в строке 002 отражается сумма компенсируемых вычетов;
- в строке 003 отражается сумма всех видов доходов, полученных от предпринимательской деятельности.
- в строке 004 отражается доход, полученный за пределами Республики Таджикистан (для резидентов);
- в строке 005 отражается валовой доход, всего: (строка 001 + строка 002 + строка 003 + строка 004).

В Разделе III указывается ссылка на статью, часть и пункт нормативно- правового акта по налоговым льготам.

Раздел IV. Расчет суммы налога

- в строке 006 ставка налога для деятельности по производству товаров;
- в строке 007 отражается сумма начисляемого налога для деятельности по производству товаров (строка 005 x строка 006);

- в строке 008 ставка налога для иных видов деятельности;
- в строке 009 отражается сумма начисляемого налога для иных видов деятельности (строка 005 x строка 008);

Раздел V. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений, указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу Республики Таджикистан и Уголовному кодексу Республики Таджикистан.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике

<p>1 ИНН <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>3 КПП <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>5 Полное наименование налогоплательщика <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>6 Вид Декларации (укажите знак <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке): Первоначальная <input type="checkbox"/> Очередная <input type="checkbox"/> Дополнительная <input type="checkbox"/> Ликвидационная <input type="checkbox"/></p> <p>7 Численность наемных работников: Всего <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> в том числе, обособленные подразделения <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>8 Фонд заработной платы: Всего <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> в том числе, обособленные подразделения <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>9 Налоговый период Год <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>10 Представленные формы к форме 02.01 (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>	<p>2 ЕИН <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>4 СИН <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p style="text-align: center;">02 03</p>
---	--

Рекомендации по заполнению:
 > в помощь используйте Порядок заполнения настоящей Декларации
 > заполните Декларацию печатными буквами, между словами оставляйте одну клеточку свободной
 > при заполнении использовать шариковую ручку с темной пастой
 > укажите суммы в сомони

Раздел II. Сумма налога с прибыли для начисления

Код строки	Сумма
001 Деятельность по производству товаров	А <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
002 Для других видов деятельности	Б <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>

Раздел III. Сумма налога на прибыль для обособленных подразделений

Код строки	КПП	Численность работников	Зарплата	Удельный вес (%)	Сумма
003	<input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
004	<input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
005	<input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
006	<input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
			<input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>		

Порядок

заполнения и представления декларации по налогу на прибыль

1. Бланк настоящей декларации и порядок его заполнения разработан в соответствии с положением части 8 статьи 158 Налогового кодекса Республики Таджикистан.
2. В соответствии с требованием части 6 статьи 158 Налогового кодекса Республики Таджикистан настоящая декларация представляется не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
3. На основании требования Главы 8 Налогового кодекса налогоплательщик обязан вести учетную (финансовую) документацию в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

В декларации отражается следующая информация:

Раздел I. Общая информация о налогоплательщике (работодателе)

- в пункте 1 указывается Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- в пункте 2 указывается Единый идентификационный номер (ЕИН);
- в пункте 3 указывается Код причины постановки на учет (КПП);
- в пункте 4 указывается Социальный идентификационный номер (СИН);
- в пункте 5 указывается полное наименование налогоплательщика;
- в пункте 6 указывается вид представляемой декларации;
- в пункте 7 указывается общее количество наемных работников, в том числе обособленных подразделений;
- в пункте 8 указывается фонд заработной платы;
- в пункте 9 указывается налоговый период;
- в пункте 10 ставится отметка о прилагаемых формах к единой декларации.

Раздел II. Сумма налога с прибыли для начисления

- в строке 001 столбца А отражается сумма деятельности по производству товаров из Формы 02.02 строки 026;
- в строке 002 столбца Б отражается сумма деятельности по производству товаров из Формы 02.03 строки 026;

Раздел III. Сумма налога на прибыль для обособленных подразделений

- в начальном столбце строк 003, 004, 005, 006 и т.д. указывается численность работников обособленных подразделений налогоплательщика;
- в столбце А строки 003, 004, 005, 006 и т.д. отражается заработная плата обособленных подразделений;
- в столбце Б строки 003, 004, 005, 006 и т.д. доля заработной платы обособленного подразделения к общей заработной плате налогоплательщика;
- столбцы и строки раздела III увеличиваются (прибавляются) по численности обособленных подразделений.

Примечание: Разница между общей суммой Раздела II и Раздела III составляет долю налога головного подразделения предприятий и разносится в лицевом счете головного подразделения налогоплательщика.

**Порядок
составления и представления декларации по налогу
на добавленную стоимость по стандартной ставке (18%), Форма 03.01**

1. Форма бланка настоящей декларации и порядок ее заполнения разработаны в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан. Данная декларация заполняется плательщиками, применяющими стандартную ставку НДС (18%), а также плательщиками, применяющими пониженную ставку (5%), которые осуществляют деятельность по импорту товаров.
2. Согласно требованиям статьи 189 Налогового кодекса Республики Таджикистан, плательщики НДС представляют настоящую декларацию до 15-го числа месяца, следующего за отчётным периодом.
3. При представлении декларации по НДС в налоговый орган за отчетный период к ней прилагаются третий экземпляр счета-фактуры по НДС и ее реестр, составленные данным налогоплательщиком. Для подтверждения зачитываемой суммы НДС к декларации прилагаются второй экземпляр счета-фактуры, полученного от поставщика товаров (работ, услуг) и копия таможенной декларации по товарам, ввезённым на территорию Республики Таджикистан. Четвертый экземпляр сохраняется у поставщика, а первый экземпляр сохраняется у покупателя для бухгалтерской документации.
4. В случае аннулирования регистрации плательщика НДС налогоплательщик обязан представить декларацию по оставшимся у него и подлежащим налогообложению товарам.
5. В соответствии с требованием Главы 8 Налогового кодекса налогоплательщик обязан вести налоговый учет.
6. Если за отчётный месяц не было налогооблагаемой операции, то во всех пунктах декларации указывается знак «X».
7. За несвоевременное представление или за непредставление настоящей Декларации, а также за уклонение от уплаты налогов путём сознательного искажения цифр налогоплательщики привлекаются к ответственности в соответствии с Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях и с Уголовным кодексом Республики Таджикистан.

Раздел 1. Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость

В пункте 1 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

В пункте 2 указывается единый идентификационный номер (ЕИН);

В пункте 3 указывается код причины постановки на учёт (КПП);

В пункте 4 указывается название плательщика НДС;

В пункте 5 в трех первых ячейках указывается серия, в следующих шести ячейках - номер свидетельства по НДС.

Пункт 6 состоит из пяти ячеек, в которых указывается вид декларации – первоначальная, очередная, дополнительная, ликвидационная и исправительная, в соответствующих пунктах декларации указывается знак «X»;

В пункте 7 в одной ячейке указывается применение пропорционального метода учета;

В пункте 8 в одной ячейке в случае применения налогоплательщиком пониженной ставки и наличия импорта товаров указывается знак «X».

В пункте 9 в первых двух ячейках подпункта А указывается месяц, в следующих четырёх ячейках подпункта Б - год налогового периода.

В пункте 10 в соответствующей ячейке указывается наличие обособленных подразделений.
В пункте 11 в зависимости от использованных Форм №01.01 в соответствующей ячейке указывается знак «X».

Раздел 2. Начисления НДС

В первом столбце указывается код строки, во втором - наименование, в третьем - сумма операции по реализации без НДС, в четвертом столбце - сумма НДС.

Строка 001 состоит из строк 001А и 001Б. В строке 001А указывается общая сумма строк 002А и 003А, и в случае осуществлении необлагаемых операции также включается такая операция. В строке 001Б указывается сумма столбцов 002Б и 003Б.

Строка 002 состоит из строк 002А и 002Б. В строке 002А указывается информация строки 005 Формы №03.01(02.03).01, и в подстроках строки 002Б указывается производная показателей строки 002А на соответствующей ставки строки 002А. Подстроки А и Г по ставке 18% и по другим ставкам заполняется методом, приведенным выше, то есть соответствующими показателями подстроках А и В Формы №03.01(02.03).01. В подпункте В строки 002 (по ставке 0%) указывается итоговый показатель строки Е, раздела 2, Формы №03.01(02).02. Подпункт Б строки 002 (по ставке 18% для пользователей по пониженной ставке) заполняется со стороны пользователей пониженной ставки, в ней указывается доля используемого товара по ставке 18% в общем объеме введённого товара (импорта), путем производное строки 010 на информацию строки 009 и остаток реализуемого товара, то есть оставшаяся доля, которая облагается пониженной ставкой, указывается в строке 001 (-по ставке 5%), раздела 2, Формы 03.02. (декларация по НДС по пониженной ставке 5%).

Строка 003 состоит из строк 003А и 003Б и в них указывается итоговый показатель строки 010 раздела 2, Формы 03.01(02.03).03. В случае, если в отчетном месяце пользователь пониженной ставки имеет освобожденный оборот, то информация данной строки указывается с учетом доли используемого введённого товара в общей части приобретенного товара ($003А * 009 / 100$), а остальная часть указывается в строке 003 (операции, освобожденные от НДС), раздела 2, Формы 03.02. (декларация по НДС по пониженной ставке 5%).

Строка 004 состоит из строки 004Б. В строке 004Б определяется удельный вес облагаемого оборота в общем налогооблагаемом обороте путем деления информации строки 002А на строку 001А и умножения на цифру 100.

В строке 005Б указывается сумма налога на добавленную стоимость, которая равна информации строки 001Б.

Раздел 3. Начисление НДС для плательщиков по пониженной ставке

Строка 006 состоит из строк 006А и 006Б. В строке 006А указывается остаток импорта товаров на дату 01 числа отчетного периода без НДС. В строке 006Б указывается сумма НДС остатка ввезенного товара. Остаток неиспользованного ввезенного товара на следующий отчетный период определяется путем выполнения следующей производной, сведения строки $006А + 007А - 008А$.

Строка 007 состоит из строки 007А и 007Б. В строке 007А указывается сумма ввезенного товара без НДС, то есть указывается информация итогового показателя строки В, раздела 2, Формы №03.01(02).05. В строке 007Б указывается сумма НДС ввезенных в отчетном периоде товаров.

Строка 008а состоит из столбцов 008аА и 008аБ. В столбце 008аА отражается сумма реализованных (израсходованных) импортированных товаров без учета НДС, и в столбце 008аБ отражается сумма НДС реализованных (израсходованных) импортированных товаров. В столбце 008бА отражается сумма реализованных (израсходованных) товаров, приобретенных внутри республики без учета НДС и в столбце 008бБ отражается сумма НДС реализованных (израсходованных) товаров, приобретенных внутри республики.

Строка 009 состоит из столбца 009Б и в нем отражается доля (%) суммы реализованных (израсходованных) импортированных товаров, т.е. показатель столбца 008аА делится на сумму показателей столбцов 008аА и 008бА и умножается на 100 $(008аА / (008аА + 008бА) * 100)$.

Строка 010 состоит из строки 010Б. В строке 010Б указывается общая стоимость операции по поставке товаров (выполнение работ и оказание услуг) плательщика по пониженной ставке.

Раздел 4. НДС, зачитываемый при определении платежей в бюджет

Строка 011 состоит из строк 011А и 011Б. В строке 011А указывается сумма показателя строк 011аА и 011бА (стоимость без НДС). В строке 011Б указывается сумма показателя строк 011аБ и 011бБ (сумма НДС).

Строка 011а состоит из строк 011аА и 011аБ. В строке 011аА указывается итоговая сумма строки 009А (стоимость без НДС), Раздела 2 Формы №03.01(02).04. В строке 011аБ указывается итоговая сумма строки 009Б (НДС подлежащий к уплате), Раздела 2 Формы №03.01(02).04. Строки по ставкам 18%, 5% и строки «у не плательщиков НДС» заполняются пропорционально показателями строк А и Б строки 009, Раздела 2 Формы №03.01(02).04.

Строка 011б состоит из строк 011бА и 011бБ. В строке 011бА указывается итоговая сумма строки В (налогооблагаемые операции), раздела 2 Формы №03.01(01).05. В строке 011бБ указывается итоговая сумма подстроки Г (погашено НДС в отчетном налоговом периоде), Раздела 2, Формы №03.01(02).05. Подстроки по ставкам 18% и по другим ставкам заполняются с соответствующими показателями раздела 2 Формы №03.01(02).05, показателями строк «итого по ставке 18%» и «итого по другим ставкам».

Строка 012 состоит из строки 012А. В строке 012А указываются итоговые показатели первой строки столбца В, раздела 3 (Импорт товаров, освобожденных от НДС) Формы №03.01(02).05 и показатель освобожденных от НДС внутренних приобретенных товаров.

Строка 013 состоит из строк 013А и 013Б. В строке 013А указывается информация строки 003А, раздела 2 (стоимость без НДС) Формы №03.01(02).04. В строке 013Б указывается информация строки 003Б, раздела 2 (НДС подлежащей уплате) Формы №03.01(02).04.

Строка 014 состоит из строки 014Б. В строке 014Б указываются сумма показателей строки 011Б и 013Б данной формы.

Строка 015 состоит из строки 015Б. В строке 015Б указываются производная строки 014Б, 004Б и 100.

Раздел 5. Расчеты по НДС за налоговый период

Строка 016 состоит из строк 016Б. Показатель строки 016Б - это сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период, определяется разницей строк 005Б и 014Б. В случаях использования пропорционального метода фиксируется разница строк 005Б и 015Б. Если сумма, уплачиваемая в бюджет, меньше зачитываемой суммы, строка 016Б не заполняется.

Строка 017 состоит из строки 017Б. Строка 017Б заполняется в том случае, если зачитываемая сумма больше, чем сумма, уплачиваемая в бюджет, и это разница указывается в строке 017Б.

Раздел 6. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указывается дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных, налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу Республики Таджикистан и Уголовному кодексу Республики Таджикистан.

**Порядок
составления и представления декларации по налогу
на добавленную стоимость по пониженной ставке (5%), Форма 03.02**

1. Форма бланка настоящей декларации и порядок ее заполнения разработаны в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан.
2. Согласно требованиям статьи 189 Налогового кодекса Республики Таджикистан плательщики НДС, которые только применяют пониженную ставку НДС, настоящую декларацию представляют до 15 –го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
3. **При представлении данной декларации по НДС в налоговый орган, налогоплательщик не имеет права на зачет НДС.**
4. В случае, если налогоплательщик, применяющий пониженную ставку в своей деятельности, осуществляет налогооблагаемый ввоз (импорт), то НДС исчисляется пропорционально доле ввезенного товара в общем объеме приобретения и этот показатель отражается в строке 002, подстроки Б, раздела 2, Формы 03.01.
5. В случае аннулирования регистрации плательщика НДС налогоплательщик обязан представить декларацию по оставшимся у него и подлежащим налогообложению товарам.
6. В соответствии с требованием Главы 8 Налогового кодекса налогоплательщик обязан вести налоговый учет.
7. Если за отчетный месяц не было налогооблагаемой операции, то во всех пунктах декларации указывается знак «X».

Раздел 1. Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость

В пункте 1 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

В пункте 2 указывается единый идентификационный номер (ЕИН);

В пункте 3 указывается код причины постановки на учёт (КПП);

В пункте 4 указывается название плательщика НДС;

В пункте 5 в трех первых ячейках указывается серия, в следующих шести ячейках - номер свидетельства по НДС.

Пункт 6 состоит из пяти ячеек, в которых указывается вид декларации, – первоначальная, очередная, дополнительная, ликвидационная и исправительная, в соответствующих пунктах декларации указывается знак «X»;

В пункте 7 в первых двух ячейках подпункта А указывается месяц, в следующих четырёх ячейках подпункта Б - год налогового периода.

В пункте 8 в одной ячейке в случае применения налогоплательщиком пониженной ставки и наличия у него импорта товаров указывается знак «X».

В пункте 9 в соответствующей ячейке указывается наличие обособленных подразделений.

В пункте 10 в зависимости от использованных Форм №03.02 в соответствующей ячейке указывается знак «X».

Раздел 2. Начисление НДС

В первом столбце указывается код строки, во втором - наименование, в третьем - сумма операции по реализации без НДС, в четвертом столбце - сумма НДС.

Строка 001 состоит из строк 001А и 001Б. В строке 001А указывается доля реализации товаров при применении пониженной ставки НДС, то есть доля облагаемого оборота по

ставке 5% строки 005 Формы №03.01(02.03).01 или разница строки 005 Формы №03.01(02.03).01. и подстроки Б (по ставке 18% для пользователей пониженной ставки) раздела 2, Формы №03.01. В строке 001Б указываются показатели подстроки Б, сумма без НДС (по ставке 5%).

Строка 002 состоит из строки 002А. В строке 002А указывается итоговый показатель столбца Е (оборот по реализации) раздела 2, Формы 03.01(02).02.

Строка 003 состоит из строк 003А, и в ней указывается итоговый показатель строки 010 раздела 2, Формы 03.01(02.03).03. В случае, если в отчетном месяце пользователь пониженной ставки имеет освобожденный оборот, то информация данной строки указывается с учетом доли используемого ввезенного товара в общей части приобретенного товара ($003А * (100 - 009 / 100)$), а остальная часть указывается в строке 003 (операции освобожденные от НДС), раздела 2, Формы 03.01. (декларация по НДС по стандартной ставке 18%).

Строка 004 состоит из строки 004Б. В строке 004Б указывается сумма НДС, которая равна показателю строки 001Б.

Раздел 3. Расчеты по НДС за налоговый период

В строке 005 указывается сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период, которая равна показателю строки 001Б.

Раздел 4. Ответственность налогоплательщика

Правильность сведений, указанных в настоящей декларации (отчетности), налогоплательщик заверяет своей подписью и печатью. В этом разделе указываются дата предоставления декларации (отчета) и дата ее принятия налоговым органом.

За несвоевременное представление или непредставление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путём умышленного внесения в декларацию искажённых данных, налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно Административному кодексу Республики Таджикистан и Уголовному кодексу Республики Таджикистан.



ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ НКО

Уважаемые представители НКО!!!

Доводим до Вашего сведения, что если Вам нужны будут какие либо документы по налогообложению, декларации или формы их заполнения, вы можете их найти на официальном сайте Налогового комитета при Правительстве РТ www.andoz.tj. В случае, если у Вас возникают вопросы по выплате налогов или относительно заполнения и представления деклараций, вы можете обратиться в Налоговый комитет по адресу info@andoz.tj или по телефону **151.**