

«Согласованно»  
Министр финансов  
Республики Таджикистан

от « » 2017 года №

«Утверждено»  
Распоряжением Налогового  
комитета при Правительстве  
Республики Таджикистан

от « » 2017 года №

**РУКОВОДСТВО**  
**ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**  
**в секторе питьевого водоснабжения и водоотведения**  
**в Таджикистане**  
**(рабочая версия)**

**Подготовлен:**

*Тематической рабочей группой совместно со специалистами проекта «Водоснабжение и санитария в Таджикистане» (TajWSS)*

**При финансовой поддержке:**

Швейцарского агентства по развитию и сотрудничеству (SDC),  
и реализуемого Оксфам ВБ в партнерстве с ПРООН

**г. Душанбе - 2017 г.**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. Список сокращений**
- 2. Термины и определения**
- 3. Введение**
- 4. Регистрация предприятий и общественных организаций сектора питьевого водоснабжения и водоотведения (ПВ и В) в Республике Таджикистан (РТ);**
  - 4.1 Регистрация общественных организаций сектора ПВ и В РТ**
  - 4.2 Регистрация предприятий сектора ПВ и В РТ**
- 5. Обязательства предприятий и общественных организаций по уплате налогов в секторе ПВ и В РТ;**
  - 5.1 Предпринимательская и непредпринимательская деятельность в секторе ПВ и В РТ**
  - 5.2 Налоговое обязательство в секторе ПВ и В РТ.**
- 6. Учет в секторе ПВ и В РТ;**
  - 6.1 Бухгалтерский учет в секторе ПВ и В РТ**
  - 6.2 Налоговый учет в секторе ПВ и В РТ**
- 7. Налогообложения предприятий и общественных организаций в секторе ПВ и В РТ;**
  - 7.1 Налогообложения общественных организаций, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность в секторе ПВ и В РТ**
  - 7.2 Налогообложения предприятий и общественных организаций, которые осуществляют предпринимательскую деятельность в секторе ПВ и В РТ**
- 8. Налоговое администрирование в секторе ПВ и В РТ;**
  - 8.1 Меры налогового контроля и принудительного взимания налогов в отношении не выполненного в срок налогового обязательства**
  - 8.3 Оказания услуг налогоплательщикам (налоговым агентам)**
- 9. Список использованной литературы, нормативно - правовых документов и материалов.**

## 1. Список сокращений

- РТ - Республика Таджикистан
- ПРТ – Правительство Республики Таджикистан
- ПВ и В – Питьевое водоснабжение и водоотведение
- ЗПВиПВ РТ - Закон РТ «О питьевой воде и питьевом водоснабжении»
- НК РТ - Налоговый кодекс РТ
- КАП РТ – Кодекс об административных правонарушениях РТ
- ЗБУ – Закон РТ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
- ЗОО – Закон РТ «Об общественных объединениях»
- НПА – Нормативно- правовые акты
- МФ РТ – Министерство финансов РТ
- МЭРТ РТ–Министерство экономического развития и торговли РТ
- МЭВР РТ – Министерство энергетики и водных ресурсов РТ
- НК ПРТ – Налоговый комитет при ПРТ
- ГУП ХМК – Государственное унитарное предприятие «Хочагии манзилию коммунали» РТ
- ГУ «Точикобдехот» – Государственное учреждение "Главное управление Точикобдехот» ГУП ХМК
- ГУГ ПРТ – Главное управление геологии при ПРТ
- Хукумат – Местные исполнительные органы государственной власти
- Джамоат – Местный орган самоуправления в поселке и селе
- ЗСО – Зоны санитарной охраны
- МО – Международные организации
- ОО – Общественные организации
- ООН – Организация Объединенных Наций
- ПРООН - Программа Развития Организации Объединенных Наций
- TajWSS - Водоснабжение и санитария в Таджикистане
- СССР – Союз Советских Социалистических Республик
- ООО - Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в соответствии с законодательством РТ

## 2. Термины и определения

- Элементы налогообложения – сведения, наличие которых в нормативном правовом акте при установлении налогов являются обязательными, в том числе о налогоплательщике, объекте налогообложения, налоговой базе, налоговой ставке, налоговом периоде, порядке исчисления налога, порядке и сроках уплаты налога, налоговых льготах.
- Налогоплательщик - лицо, на которое в соответствии НК РТ возложена обязанность по уплате налогов.
- Объект налогообложения (объект, связанный с налогообложением) – определяемые по каждому виду налогов обстоятельства, права и (или) действия, при наличии которых возникает налоговое обязательство.
- Налоговая база - стоимостная, физическая или иная оценка объекта налогообложения (объекта, связанного с налогообложением), на основании которой исчисляется сумма налога.
- Ставка налога – норма взимания налога, величина налоговых исчислений на единицу измерения налоговой базы, устанавливаемая в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.
- Налоговый период - период времени, за который (по истечении /окончании которого) производится определение налоговой базы и исчисляется сумма налога. Налоговый период может быть разделен на несколько отчетных периодов, по итогам которых возникает обязательство по представлению расчетов и уплате причитающихся сумм налогов.
- Порядок и сроки уплаты налога – правила, определяющие сроки и порядок уплаты налога в бюджет (бюджеты).
- Налоговые льготы - предоставляемые налогоплательщикам НК РТ или международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, преимущества, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере или в более поздний срок.
- Налоговое администрирование – совокупность осуществляемых налоговыми органами мер налогового контроля, принудительного взимания налогов в отношении не выполненного в срок налогового обязательства, а также оказания услуг налогоплательщикам (налоговым агентам) и уполномоченным органам.
- Организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.
- Предприятие (предпринимательская организация) – организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность или созданная для выполнения такой деятельности.
- Недропользователи - лица, осуществляющие геологические работы и (или) добычу полезных ископаемых, независимо от наличия лицензии (разрешения);
- Налог по упрощенному режиму – специальный налоговый режим для субъектов малого предпринимательства.
- Общий налоговый режим – порядок исчисления и уплаты общегосударственных и местных налогов, установленный НК РТ, за исключением специальных и льготных налоговых режимов.
- Недоимка – исчисленные (начисленные) и не уплаченные в срок, в том числе в

измененный срок, суммы налогов, процентов и штрафов в бюджет.

- Основные средства - активы, которые одновременно отвечают следующим условиям:
  - а) срок их службы более одного года;
  - б) используются при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд в качестве средства труда;
  - в) как правило, стоимость каждой единицы таких активов выше пределов, установленных нормативными правовыми актами РТ по вопросам бухгалтерского учета для отнесения материальных активов к средствам, находящимся в обороте;
  - г) подлежат амортизации.
- Роялти - плата за право пользования природными ресурсами в процессе добычи полезных ископаемых и (или) переработки техногенных образований;
- Услуги - любая деятельность за вознаграждение, включая торговую деятельность, финансовые услуги, предоставление материального имущества в аренду, предоставление нематериального имущества, не являющегося поставкой товаров или выполнением работ.
- Учетная политика – четкие принципы, определяющие на основе утверждённых руководством организации документов совокупность правил, методов и способов ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов в соответствии с международными или национальными стандартами;
- Питьевая вода - вода по своему качеству в естественном состоянии или после обработки (очистки, обеззараживания, добавления недостающих веществ), отвечающая установленным нормативным требованиям, предназначенная для питьевых и бытовых нужд человека, а также для производства пищевой и медицинской продукции;
- Питьевое водоснабжение - деятельность, направленная на обеспечение потребностей в питьевой воде физических и юридических лиц;
- Источник питьевого водоснабжения - природные воды (поверхностные и подземные), которые используются либо могут быть использованы для питьевого водоснабжения после соответствующей обработки или без нее;
- Автономные системы питьевого водоснабжения - устройства и сооружения для забора питьевой воды и подачи (или без подачи) ее к местам потребления, находящимся в индивидуальном пользовании (отдельного здания, фермерского хозяйства, дачного участка или иного отдельного объекта);
- Система питьевого водоснабжения - все виды систем (централизованные, нецентрализованные, автономные и системы питьевого водоснабжения на транспорте) при наличии общих нормативов;
- Зона санитарной охраны источников питьевого водоснабжения и их систем - территория и акватория, на которых устанавливаются специальные режимы хозяйственной и другой деятельности для предупреждения ухудшения качества воды и их охраны;
- Организации питьевого водоснабжения - юридические лица, осуществляющие управление централизованными или нецентрализованными системами питьевого водоснабжения;
- Потребители питьевой воды - физические и юридические лица, использующие питьевую воду для собственных нужд.

### **3. Введение**

Руководство по вопросам налогообложения в секторе питьевого водоснабжения и водоотведения в Таджикистане (далее Руководство) разработано с целью улучшения государственного контроля и государственного регулирования вопросов питьевого водоснабжения, учета в питьевом водоснабжении и совершенствования налогового администрирования сектора ПВ и В в Таджикистане.

Руководство разработано для оказания практической помощи руководителям и учетным работникам предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В относительно правильного ведения учета, определению и исполнению налогового обязательства в РТ.

Руководство подготовлено в соответствии с техническим заданием (далее ТЗ) проекта «Водоснабжение и санитария в Таджикистане» (TajWSS) тематической рабочей группой созданного из числа специалистов Министерства финансов Республики Таджикистан (МФ РТ), Министерства экономического развития и торговли Республики Таджикистан (МЭРТ РТ), Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан (НК РТ), Государственного унитарного предприятия «Хочагии Манзилию Комунали» (ГУП ХМК) и Государственного учреждения «Главного управления Точикобдехот» (ГУ «Точикобдехот»). Тематическая рабочая группа в своей деятельности координировал работу с проектом «Водоснабжение и санитария в Таджикистане» (TajWSS).

При подготовке Руководство использованы установленные проблемные вопросы Обзором политики и практики налогообложения сектора ПВ и В в Таджикистане, с учетом предложений по результатам проведенных заседаний по обсуждению указанного Обзора.

При разработке руководство были использованы законодательные и нормативно-правовые акты действующие по состоянию на 1 января 2017 года.

#### **4. Регистрация предприятий и общественных организаций сектора питьевого водоснабжения и водоотведения (ПВ и В) в Республике Таджикистан (РТ);**

##### **4.1 Регистрация общественных организаций сектора ПВ и В РТ**

Регистрация общественных организаций осуществляется в соответствии с Законом РТ от 12 мая 2007 года № 258 «Об общественных объединениях» (ЗОО).

Общественные объединения могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- общественная организация;
- общественное движение;
- орган общественной самодеятельности.

Общественная организация (ОО) - это учрежденная, как правило, на основе членства ОО для совместной деятельности объединившихся граждан по защите общих интересов и достижению уставных целей. Высшим руководящим органом ОО является общее собрание. Руководящим органом ОО является выборный коллегиальный орган, подотчетный общему собранию.

Граждане имеют право создавать ОО на добровольной основе самостоятельно, без предварительного разрешения государственных органов, а также вступать в такие ОО на условиях соблюдения норм их уставов. Учредителями ОО могут быть физические и юридические лица, Учредители ОО имеют равные права и равные обязанности.

ОО вправе создавать союзы (ассоциации, советы) общественных объединений. В такие союзы (ассоциации, советы) вправе вступать граждане, общественные объединения, юридические лица, государственные органы.

ОО могут свободно определять свою внутреннюю структуру, целей, форм и методов своей деятельности. Деятельность ОО должна быть гласной, а информация об их учредительных и программных документах общедоступной.

ОО запрещается деятельность, пропагандирующая расовую, националистическую, социальную и религиозную вражду или призывающих к насильственному свержению конституционного строя и организации вооруженных групп. Запрещается создание и деятельность, посягающего на права и законные интересы граждан, на здоровье людей и общественную мораль.

В соответствии статьи 15 ЗОО РТ Государство обеспечивает соблюдение прав и законных интересов ОО, законодательно регулирует предоставление им налоговых и иных льгот. Государственная поддержка может выражаться в виде целевого финансирования (государственные гранты) отдельных общественно полезных программ ОО по их заявкам; заключения различных договоров, в том числе на выполнение работ и предоставление услуг; социального заказа на выполнение различных государственных программ неограниченному кругу ОО на конкурсной основе. Вопросы, затрагивающие интересы общественных ОО, в предусмотренных законом случаях решаются органами государственной власти и управления с участием соответствующих ОО или по согласованию с ними. На работников аппаратов ОО, работающих по найму, распространяется законодательство РТ о труде и о социальном страховании.

ОО создаётся по инициативе его учредителей - не менее трех физических лиц. Учредителями наряду с физическими лицами могут быть и юридические лица. Решения о создании ОО, об утверждении его устава и о формировании руководящих и контрольно-

ревизионного органов принимаются на общем или учредительном собрании. С момента принятия указанных решений ОО считается созданным. Учредители, создающие ОО в качестве юридического лица, обязаны после создания в течение месяца представить учредительные документы для государственной регистрации в регистрирующий орган. ОО приобретает право юридического лица с момента государственной регистрации.

Государственная регистрация ОО осуществляется Министерством юстиции РТ его подведомственными органами на местах (далее регистрирующий орган).

Имущество ОО формируется на основе вступительных и членских взносов, если их уплата предусмотрена уставом, добровольных взносов и пожертвований, грантов, поступлений от проводимых в соответствии с установленным порядком и уставом ОО лекций, выставок, лотерей, аукционов, спортивных и иных мероприятий, доходов от предпринимательской деятельности, не запрещенных законом других видов деятельности ОО.

ОО осуществляет предпринимательскую деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РТ и другими законодательными актами РТ. ОО в соответствии с порядком, установленным законодательством РТ, может создавать хозяйственные товарищества, общества и иные хозяйственные организации, а также приобретать имущество, предназначенное для ведения предпринимательской деятельности. Доходы от предпринимательской деятельности ОО не могут перераспределяться между членами или участниками этого объединения и должны использоваться только для достижения уставных целей. ОО может использовать свои средства на благотворительные цели, даже если это не указано в их уставах.

Государственная пошлина за государственную регистрацию ОО взимается в размере:

- 1) за государственную регистрацию создания международных ОО - в размере 100 показателей для расчетов или 5000 сомони.;
- 2) за государственную регистрацию создания республиканских ОО - в размере 10 показателей для расчетов или 500 сомони;
- 3) за государственную регистрацию создания местных ОО - в размере 5 показателей для расчетов или 250 сомони;

Расчетный показатель в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете РТ на 2017 год» определен в размере 50 сомони.

Ликвидация ОО осуществляется по решению общего собрания в соответствии с уставом данного ОО либо по решению суда в порядке, предусмотренном Законом.

Имущество, оставшееся в результате ликвидации ОО, после удовлетворения требований кредиторов направляется на цели, предусмотренные уставом ОО. Если в уставе вопрос о порядке распоряжения имуществом ликвидированного ОО не решен, такое решение принимается на общем собрании одновременно с решением о ликвидации ОО, а в спорных случаях - решением суда. Решение об использовании оставшегося имущества направляется в регистрирующий орган.

Орган принявший решение о ликвидации общественного ОО, обязан незамедлительно сообщить в регистрирующий орган о принятии такого решения. Регистрирующий орган, получив решение о ликвидации, проверяет соблюдение правил ликвидации и по результатам проверки вносит в Единый государственный реестр ОО сведения о нахождении ОО в стадии ликвидации. Орган, принявший решение о ликвидации ОО, представляет в соответствующий регистрирующий орган следующие документы:

-заявление;



- копию решения о ликвидации ОО;
- подлинники учредительных документов,
- свидетельства о государственной регистрации ОО;
- документ из налогового органа об отсутствии задолженности ОО перед бюджетом.
- квитанция об уплате государственной пошлины (за выдачу выписки из Реестра о ликвидации ОО и прекращении деятельности их филиалов и представительств - в размере 50 процентов от показателя для расчетов или 25 сомони).

Регистрирующий орган в течение десяти дней с момента окончания процесса ликвидации обязан:

- проверять соблюдение порядка ликвидации;
- вносить в Единый государственный реестр ОО сведения о ликвидации ОО;
- выдавать выписку из Единого государственного реестра ОО.

ОО, представительства или филиалы ОО считаются ликвидированными с момента внесения соответствующих данных в Единый государственный реестр ОО.

#### **4.2 Регистрация предприятий сектора ПВ и В и постановка на учет предприятий и общественных организаций в налоговых органах РТ.**

Регистрация предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В РТ в налоговых органах РТ осуществляется в соответствии с Законом РТ от 19 мая 2009 года №508 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» .

Для начало своего бизнеса предприятия сектора ПВ и В в соответствии с Законом РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» необходимо пройти государственную регистрацию, в качестве юридического лица.

Государственная регистрация осуществляется по принципу «единое окно» в налоговом органе по месту нахождения предприятия.

Для государственной регистрации заявитель обязан представить документы (указаны в статьях 11, 22 Закона РТ “О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей”) в налоговый орган по месту нахождения.

В соответствии с Законом РТ “О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей” и с Законом РТ «О государственной пошлине» сумма государственной пошлины для юридических лиц составит – 1250 сомони. Для содержания Единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и предоставления выписки из настоящего Реестра или выдачи справки об отсутствии сведений в отношении каждого субъекта сумма выплаты составит – 100 сомони . Итого сумма за регистрацию для юридических лиц составит 1350 сомони.

Государственная регистрация создания юридического лица производится до пяти рабочих дней с момента предоставления документов, с выдачей в этот же срок документа, подтверждающего государственную регистрацию юридического лица.

Документом, подтверждающим факт государственной регистрации является Свидетельство о государственной регистрации юридического лица.

В соответствии статьи 25 НК РТ в целях обеспечения налогового контроля все предприятия и организации сектора ПВиВ в независимости от осуществления деятельности (предпринимательской и/или непредпринимательской) подлежат постановке на учет (налоговой регистрации) в налоговых органах.

Учет осуществляется на основании:

- письменного заявления налогоплательщика или его уполномоченного (законного) представителя;
- информации уполномоченного и (или) иного органа;
- информации кредитных организаций;
- информации иных территориальных налоговых органов.

На основе полученных данных налоговые органы вносят налогоплательщиков в Единый государственный реестр налогоплательщиков.

Документом, подтверждающим постановку налогоплательщика на учет в налоговых органах, является свидетельство о присвоении идентификационного номера налогоплательщика.

Постановка на учет в налоговых органах и снятие с учета осуществляются бесплатно.

Постановка на учет в налоговых органах осуществляется предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В по месту нахождения юридического лица, месту нахождения его обособленного подразделения, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Наряду с этим в соответствии с части 17 статьи 25 НК РТ предприятия и общественные организации сектора ПВ и В обязаны на основе Заявления поставить на учет по месту нахождения недвижимого имущества, транспортных средств и иных объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением, в течение 10 дней после возникновения соответствующих обстоятельств.

В случае возникновения у налогоплательщика затруднений с определением места постановки на учет, соответствующее решение на основе представленных им данных принимается налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика - юридического лица.

Налоговые органы вправе на основе имеющихся у них данных и сведений, предоставленных им соответствующими государственными органами, а также ставшей известной им информации, необходимой и достаточной для целей учета, самостоятельно (до подачи заявления налогоплательщиком) обеспечить постановку на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Постановка на учет налогоплательщика осуществляется в течение 3 рабочих дней.

Деятельность без постановки на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщика предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В может служить основанием для привлечения к ответственности. В соответствии статьи 603 Кодекса об административных правонарушениях РТ за нарушение срока постановки на регистрационный учет в соответствующем налоговом органе до 30 дней - влечет наложение штрафа на должностных лиц - от десяти до двадцати и на юридические лица - от пятидесяти до ста показателей для расчетов. Совершение действия в течение от 31 до 90 дней, - влечет наложение штрафа на должностных лиц - от тридцати до сорока и на юридические лица - от ста до двухсот показателей для расчетов. Совершение действия в течение более чем на 90 дней, - влечет наложение штрафа на должностных лиц - от сорока пяти до пятидесяти и на юридические лица - от двухсот до трёхсот показателей для расчетов. Показатель для расчетов на 2017 год определено в размере – 50 сомони.

В случае ликвидации (прекращения деятельности, реорганизации) лиц, смерти или ограничения дееспособности физического лица, снятие с налогового учета производится соответствующим налоговым органом на основании поступивших сведений.

Более подробную информацию можно получить в Правиле постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет, а также правила подготовки штампов, проставления штампа и оформления записи идентификационного номера налогоплательщика утвержденном постановлением ПРТ от 3 августа 2013 года, № 323.

## **5. Обязательства предприятий и общественных организаций по уплате налогов в секторе ПВ и В РТ;**

### **5.1 Предпринимательская и непредпринимательская деятельность в секторе ПВиВ.**

Обязательство предприятий по уплате налогов определяется в соответствии со статьёй 8 НКРТ. Обязательство по уплате налогов возникает в случае, если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность. Для целей налогообложения предпринимательской признается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли (дохода, компенсации) от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, подлежащими государственной регистрации.

Деятельность предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В которые осуществляют платные услуги по доставке питьевой воды потребителям получают доходы, компенсации от использования имущества и в соответствии с требованием вышеуказанной статьи НК РТ рассматриваются в качестве предпринимательской деятельности.

При этом согласно частью 1, статьи 220 НК РТ указанные предприятия и общественные организации определяются в качестве недропользователей. Недропользователями являются - лица, осуществляющие геологические работы и (или) добычу полезных ископаемых, независимо от наличия лицензии (разрешений).

При этом следующие виды деятельности не рассматриваются в качестве предпринимательской деятельности:

- деятельность органов государственной власти всех уровней и органов самоуправления поселков и сел, непосредственно связанная с выполнением возложенных на них государственных функций;
- благотворительная деятельность;
- религиозная деятельность;
- деятельность общественных организаций;
- деятельность финансируемых учредителями учреждений;
- выполнение физическим лицом работы по найму.

В соответствии статьи 10 НК РТ «благотворительной деятельностью» является деятельность, которая осуществляется в соответствии с Законом РТ «О благотворительной деятельности».

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.

Религиозная деятельность, считается непредпринимательской, если такая деятельность не направлена на систематическое получение прибыли (дохода, компенсации) от

использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Деятельность общественных организаций, считается непредпринимательской, если такая деятельность не направлена на систематическое получение прибыли (дохода, компенсации) от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Деятельность финансируемых учредителями учреждений, означает учреждения, которая покрывает свои потребности (расходы) за счет средств своего учредителя. При этом деятельность такого учреждения не направлена на систематическое получение прибыли (дохода, компенсации) от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

В соответствии статьи 9 НК РТ «работа по найму» означает:

- выполнение физическим лицом обязательств в рамках отношений, регулируемых гражданским законодательством Республики Таджикистан, законодательством Республики Таджикистан 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.

## **5.2 Налоговое обязательство**

Налоговым обязательством в соответствии статьи 58 НК РТ является обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством РТ, в силу которого налогоплательщик обязан уплачивать налоги, штрафы и проценты в бюджет.

Государство в лице налогового органа имеет право требовать от налогоплательщика исполнения его налогового обязательства в полном объеме и, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства, применять меры налогового контроля и (или) принудительного взыскания налогов в порядке, предусмотренном НК РТ.

Налоговое обязательство возлагается на налогоплательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату налога, начисленных штрафов и процентов в соответствии с требованиями налогового законодательства РТ.

Общественные организации сектора ПВ и В которые, не осуществляют предпринимательскую деятельность являются плательщиками следующих видов налогов:

- Подоходный налог (в качестве налогового агента)
- Социальный налог (в качестве налогового агента)
- Налог на добавленную стоимость (при импорте и обратному налогообложению)
- Налог с владельцев с транспортных средств (при наличии объекта налогообложения)
- Налог на недвижимое имущество (при наличии объекта налогообложения)

В качестве налогового агента в соответствии со статьёй 13 НКРТ, Общественные организации обязаны;

- уплачивать все налоги, плательщиками которых они являются в соответствии с НКРТ;
- правильно и своевременно исчислять, удерживать и перечислять в бюджет налоги, удерживаемые с налогоплательщика или у источника выплаты в соответствии с НКРТ;

- вести учет доходов, выплаченных налогоплательщикам, и налогов, удержанных у них (или у источника выплаты) и перечисленных в соответствующие бюджеты, в том числе вести отдельный учет по каждому налогоплательщику;
- представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговую отчетность в порядке, установленном НКРТ;
- выполнять другие обязанности, предусмотренные налоговым законодательством.

Общественные организации сектора ПВ и В которые осуществляют предпринимательскую деятельность, приравниваются к предприятиям сектора ПВ и В и являются плательщиками следующих видов налогов:

В соответствии с Законом РТ «О внесении изменений и дополнений в НК РТ от 14.11.2016 №1367 с 1 января 2017 года в отношении предприятий и организаций сектора ПВ и В, которые осуществляют деятельность связанное с недропользованием налог по упрощенному режиму налогообложения не применяется. Данные субъекты, использующие упрощённые режимы налогообложения, обязаны с 1 января 2017 года перейти на общий режим налогообложения и зарегистрироваться в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость.

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В при общем режиме налогообложения являются плательщиками следующих налогов:

- Налог на прибыль
- Налог на добавленную стоимость
- Налог с пользователей автомобильных дорог
- Подоходный налог
- Социальный налог
- Налоги за природные ресурсы
- Налог с владельцев с транспортных средств
- Налог на недвижимое имущество.

В соответствии статьи 19 НК РТ Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В обязаны:

- своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство предусмотренные НК РТ;
- выполнять законные требования сотрудников налоговых органов об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, в том числе по составлению акта сверки, а также не препятствовать их законной деятельности при исполнении ими служебных обязанностей;
- на основании предписания допускать должностных лиц налоговых органов к обследованию имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;
- представлять в соответствующие налоговые органы налоговые декларации, иную налоговую отчетность и документы в порядке, предусмотренном НК РТ;
- в установленном порядке применять контрольно-кассовые машины;
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов), объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением в соответствии с налоговым законодательством;
- в установленном порядке своевременно встать на учет в качестве налогоплательщика и зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

- хранить данные бухгалтерского учета, иного учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документы, подтверждающие полученные доходы, произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги в течение срока, установленного НК РТ

- ежегодно проводить инвентаризацию своего имущества и своих обязательств в соответствии с законодательством РТ о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

- в течение 5 рабочих дней письменно извещать налоговый орган по месту своего учета, в том числе об образовании или прекращении деятельности своих обособленных подразделений, о принятии решения о реорганизации, ликвидации (прекращении деятельности) или банкротстве, об изменении применяемого налогового режима, порядка учета, места деятельности (места жительства), контактных данных.

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В выполняют иные обязанности, установленные НК РТ.

#### **Статья 64. Прекращение налогового обязательства**

Налоговое обязательство в соответствии статьи 64 НК РТ считается прекращенным и налоговая задолженность погашенной в случаях:

- надлежащего исполнения налогового обязательства и уплатой налогов, процентов и штрафов;

- истечения срока давности по налоговому обязательству, установленному НК РТ;

- признания налогоплательщика банкротом, при недостаточности его имущества, если иное не предусмотрено решением суда;

- смерти физического лица, при отсутствии правопреемников или наследников;

- объявления физического лица умершим, признания физического лица без вести пропавшим или недееспособным, при отсутствии или недостаточности его имущества;

- списания налогового обязательства в порядке, установленном НК РТ.

Учет исполнения налогового обязательства осуществляется налоговым органом путем ведения лицевого счета налогоплательщика (налогового агента).

Налоговые органы в соответствии статьи 66 НК РТ могут исчислить (начислить), пересмотреть (исправить) сумму налога налогоплательщика и (или) взыскать исчисленную (начисленную, исправленную) сумму налога в течение 5 лет после окончания календарного года, включающего соответствующий налоговый период.

Под изменением сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов, штрафов и процентов в соответствии статьи 70 НК РТ признается перенос установленного НК РТ срока уплаты налогов, штрафов и процентов на основании письменного заявления налогоплательщика на более поздний срок.

Изменение срока исполнения налогового обязательства не допускается в отношении налогов, удерживаемых у источника выплаты и социального налога.

Право на исполнение налогового обязательства по измененным срокам не подлежит переуступке.

Отсрочка освобождает налогоплательщика от ответственности в виде начисления процентов по отсроченным суммам налогов.

На период отсрочки прерывается течение сроков давности взыскания налогов, штрафов и процентов, предусмотренных НК РТ.

Сумма налогов, штрафов и процентов, по которым предоставлена отсрочка, не рассматривается как недоимка до истечения периода отсрочки и в отношении этой суммы не применяются меры принудительного взимания налогов, штрафов и процентов.

Погашение отсроченной суммы налоговых обязательств производится в месяц, следующий за месяцем, в котором истек период отсрочки. Погашение отсроченной суммы налоговых обязательств налогоплательщика не освобождает его от обязанности по уплате текущих налогов.

Отсрочка может быть предоставлена налогоплательщику при наличии одного из следующих оснований:

- причинения этому налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- осуществление этим налогоплательщиком внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов.
- задержки этому налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа.

Решение об отсрочке по общегосударственным налогам по представлению Министерства финансов Республики Таджикистан принимается Правительством Республики Таджикистан.

Решение об отсрочке по местным налогам по представлению соответствующих городского (районного) финансового и налогового органов принимается Маджлисом народных депутатов соответствующего города (района).

Погашение налоговых обязательств в соответствии статьи 71 НК РТ производится в следующем порядке:

- исчисленные (начисленные) суммы налогов;
- исчисленные проценты;
- исчисленные штрафы.

При этом, по начисленным суммам налогов, штрафов и процентов погашение налоговых обязательств осуществляется в следующей последовательности:

- сначала погашаются налоговые обязательства прошлых лет, начиная с более ранней налоговой задолженности (налоговой задолженности, наиболее дальней к текущему году) до более поздней налоговой задолженности (налоговой задолженности, наиболее близкой к текущему году);
- оставшаяся сумма направляется на погашение налоговых обязательств текущего года (если они имеются).



## **6. Учет в секторе ПВиВ РТ;**

### **6.1 Бухгалтерский учет**

В соответствии со статьёй 4 Закона РТ «О питьевой воде и питьевом водоснабжении» одним из основных принципов питьевого водоснабжения является учет в питьевом водоснабжении.

Учет в секторе ПВ и В осуществляется в соответствии с Законом РТ от 25 марта 2011 года №702 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (ЗБУ). ЗБУ основывается на Конституцию РТ, и состоит из ЗБУ, других нормативных правовых актов РТ, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном. Субъекты малого предпринимательства ведут учет в соответствии с порядком применения упрощенной системы отчетности и учета для субъектов малого предпринимательства в РТ в упрощенном порядке утверждённого Министерством финансов РТ от 7 ноября 2009 года №80.

Основной задачей бухгалтерского учета является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях финансовом положении организации. Физические и юридические лица несут ответственность за организацию бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, соблюдение требований нормативных правовых актов РТ при выполнении хозяйственных операций.

В соответствии с ЗБУ руководители предприятий обязаны в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером (бухгалтером);
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности централизованной бухгалтерии, бухгалтерской организации или профессиональному бухгалтеру;
- при необходимости вести бухгалтерский учет лично.

ЗБУ определяет учетную политику предприятий. Учетная политика представляет собой конкретные принципы, положения, правила и практику, принятые к применению организациями для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с законодательством РТ, международными и национальными стандартами и планами счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

Учетная политика предприятий утверждается решением первого руководителя предприятия или лица, ответственного за состояние бухгалтерского учета.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации, методы оценки имущества, активов и обязательств;
- правила документооборота и обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций, а также другие решения, необходимые для предприятия бухгалтерского учета.

Учетная политика на предприятиях применяется последовательно каждый год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РТ или нормативных актов органов, регулирующих бухгалтерский учет, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий его деятельности. Соответственной учетная политика предприятий должен предусматривать также и все внесенные изменения и дополнения в НК РТ.

В соответствии с ЗБУ имущество, активы и обязательства оприходуются предприятиями для их отражения на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Имущество, активы оприходуются в следующем порядке:

- имущество, приобретенное за плату – путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- имущество, полученное безвозмездно – по рыночной стоимости на дату записи;
- имущество, произведенное в самой предприятия – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский учет по валютным счетам предприятия и операциям в иностранной валюте ведется в национальной валюте на основании пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Таджикистана на дату совершения операции.

В соответствии с ЗБУ для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, предприятия и организации сектора ПВ и В обязаны проводить инвентаризацию имущества, активов и обязательств. На этой основе проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества, активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Отчетным годом для всех предприятий считается календарный год с 1 января по 31 декабря. Первым отчетным годом для вновь созданных предприятий является период с даты их государственной регистрации по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении предприятия, составленной на основе международных или национальных стандартов. Предприятия обязаны за каждый отчетный период составлять годовой и промежуточный отчет в соответствии с международными или национальными стандартами. Финансовая отчетность подписывается первым руководителем и главным бухгалтером предприятия. Финансовая отчетность составляется в национальной валюте РТ. Предприятия представляют финансовую отчетность учредителям в соответствии с учредительными документами и уполномоченному органу в области государственной статистики по месту государственной регистрации. Предприятия представляют годовые финансовые отчеты не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

## **6.2 Налоговый учет.**

Налоговый учет в соответствии со статьёй 48 НК РТ представляет собой процесс ведения предприятием учетной соответствующей документации в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и составления налоговой отчетности.

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В согласно статьи 48 НК РТ обязаны:

- вести точный и своевременный учет доходов и расходов на основе документированных данных и относить доходы и расходы к соответствующим отчетным периодам, в которые они были получены или произведены, в зависимости от метода учета, применяемого в соответствии со статьями 140-154 НК РТ для правильного отражения налогооблагаемого дохода (прибыли) и осуществляемых операций.
- обеспечивать учет всех операций, связанных с его деятельностью, позволяющий определять их начало, ход и окончание. Осуществлять ведение налогового учета по кассовому методу или методу начисления в порядке, установленном НК РТ и другими нормативными правовыми актами, не противоречащими ему.

Под методом учета, понимаются все аспекты времени и порядка учета поступлений и затрат, такие как использование метода учета на кассовой основе или на основе начислений, метод учета производственных затрат и других затрат капитала.

Должны вести учет по методу начислений в налоговом году, если они:

- подлежат налогообложению в соответствии с общим налоговым режимом;
- обязаны в соответствии с нормативными правовыми актами вести бухгалтерский учет по методу двойной записи.

Операции мены, оплаты посредством передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг, передачи залогодержателю предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства при его продаже в целях налогообложения рассматриваются как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Любая операция в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в национальную валюту РТ по официальному учетному курсу Национального банка Таджикистана на день совершения операции.

Иностранная валюта, по которой отсутствует официальный учетный курс Национального банка Таджикистана, определяется и пересчитывается по учетному курсу другой валюты на основании курса соответствующих валют по отношению к доллару Соединенных Штатов Америки (далее – США).

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В, осуществляющие виды деятельности, для которых НК РТ предусмотрены различные условия (режимы) налогообложения, в соответствии статьи 49 НК РТ обязаны вести отдельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по этим видам деятельности. Отдельный учет ведется путем осуществления расчетов на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений НК РТ. Данные расчеты производятся отдельно по каждому виду деятельности. Все доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, должны подтверждаться соответствующей учетной документацией.

Налоговым органам в соответствии статьи 23 НКРТ «Меры борьбы с уклонением от уплаты налогов и альтернативные методы налогообложения», предоставлено право установить (начислить) сумму причитающегося налога, используя методы прямой или косвенной оценки (на основе активов, оборота, производственных затрат, методов сопоставления с аналогичными налогоплательщиками, хронометражного обследования и т.д.). Указанные меры налоговые органы могут применять в случаях, когда

налогоплательщик не ведет бухгалтерский (налоговый) учет и (или) нарушает его требования.

По этой причине в целях правильного ведения учета каждое предприятие с учетом своей специфики деятельности должен иметь свою учетную политику. В учетной политике отражается порядок ведения бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика налогоплательщиками применяется последовательно каждый год.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации, методы оценки имущества, активов и обязательств;
- правила документооборота и обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В учетной политике налогоплательщиков следует, отражать:

- порядок учета доходов и расходов;
- принципы учета доходов и расходов в зависимости от метода (кассовый или начисление);
- момент получения дохода в отдельных случаях при использовании кассового метода или метода начисления;
- момент осуществления расходов в отдельных случаях при использовании кассового метода или метода начисления;
- порядок учета товарно-материальных запасов.

## **7. Налогообложения предприятий и общественных организаций в секторе ПВиВ РТ;**

### **7.1 Налогообложения общественных организаций, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность в секторе ПВиВ РТ**

Общественные организации (ОО), которые не осуществляют предпринимательскую деятельность являются плательщиками следующих видов налогов:

- 1) Подоходный налог (в качестве налогового агента)
- 2) Социальный налог (в качестве налогового агента)
- 3) Налог на добавленную стоимость (при импорте и обратному налогообложению)
- 4) Налог с владельцев с транспортных средств (при наличии объекта налогообложения)
- 5) Налог на недвижимое имущество (при наличии объекта налогообложения)

Порядок исчисления и уплаты вышеуказанных налогов общественными организациями в разрезе по видам налогов:

- 1) Подоходный налог (который, удерживается у источника выплаты).

ОО сектора ПВ и В в качестве налогового агента, при выплате дохода физическому лицу, за исключением индивидуальным предпринимателям (индивидуальные предприниматели по своим доходам уплачивают налоги сами) в соответствии статьи 125. НК.РТ. как юридическое лицо обязан удерживать налог у источников выплаты.

ОО в качестве налогового агента несет ответственность за удержание и уплату налога в бюджет. Если суммы налога своевременно не уплачены в бюджет, лицо, выплачивающее доход, обязано внести за свой счет в бюджет сумму не удержанного и не перечисленного в бюджет налога, а также соответствующие штрафы и проценты.

ОО в качестве налогового агента, удерживающие (исчисляющие) налог у источника выплаты, получающие средства на выплату заработной платы в кредитных организациях и организациях, выполняющих отдельные виды банковских операций, **обязан:**

- перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог, в бюджет одновременно с получением средств на выплату дохода в виде заработной платы, в других случаях - в течение 5-ти рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи);
- при выплате дохода в виде заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, по их требованию в течение 5 рабочих дней справки с указанием фамилии, инициалов, идентификационного номера налогоплательщика, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);
- направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход, по их требованию в течение 5 рабочих дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, наименования (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчетном году (в случае удержания налога).

Налоговой базой является доход, полученный физическими лицами - резидентами и нерезидентами, которая определяется за налоговый период как разница между валовым доходом и вычетами, предусмотренная НК РТ.

Ставка налога установлено:

По доходам резидентов; Размер личного вычета не облагается (50 сомони или категориям льготников 500 сомони). Свыше размера личного вычета до 150 сомони 8%.

Свыше 150 сомони 13 % (ст.103 НК РТ). По дивидендам - 12% (ст.126 НК РТ). По процентам 12% (ст.127 НК РТ).

По доходам нерезидентов; 25% с налогооблагаемого дохода в виде зарплаты (ст.103 НК РТ). Доходы нерезидента не связанные с постоянным учреждением этого нерезидента в Республике Таджикистан, без осуществления вычетов (за исключением НДС согласно ст. 177 НК РТ), по следующим ставкам:

- дивиденды - 12%
  - проценты – 12%
  - страховые взносы-6%
  - платежи, за телеком. и трансп. услуги по ставке-5%
  - иные доходы-15%
- (ст.128 НК РТ).

Налоговым периодом является календарный месяц. Декларация по форме 01.01. представляется ежемесячно в течении года 12 раз не позднее 15 числа следующего месяца (ст.158 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Расчет налога:

Налог = Доход - (Разрешенные вычеты) \* Ставка налога.

Пример 1: Доход резидента (заработная плата) составляет - 1\_000\_сомони.

Вычет 1% социального налога от дохода составляет – 10 сомони.

Доход в целях подоходного налога составит – 990 сомони.

Личный вычет составляет – 50 сомони (не облагается).

Ставка налога до 150 сомони – 8%, свыше – 13%.

Сумма налога=117,2 сомони=(150 сомони -50 сомони)\*8%+(840 сомони \*13%)

Пример 2: Доход нерезидента (заработная плата) составляет - 1000 сомони.

Ставка налога – 25%.

Сумма налога=250\_сомони=1000 сомони \*25%.

Пример 3: Доход нерезидента (иные доходы) который не имеет налоговой регистрации составляет - 1000 сомони.

Личный вычет предоставляется только по обратному налогообложению НДС в сумме – 152,5 сомони = (1000 сомони \*15,25%).

Ставка налога – 15%.

Сумма налога=127,1сомони=(1000 сомони -152,5 сомони )\*15%.

2) Социальный налог (который, удерживается у источника выплаты).

ОО, которые осуществляет выплату дохода физическому лицу за исключением индивидуальным предпринимателям (индивидуальные предприниматели по своим доходам уплачивают налоги сами) должен исчислить социальный налог в размере 25% и перечислить сумму налога за счет собственных средств, в бюджет государства.

Налоговая база, определяется как сумма заработной платы, вознаграждений и иных выгод, которую выплачивают за налоговый период физическим лицам.

Ставка налога установлено:

Для страховщиков, организаций; 25% с объекта налогообложения. Для застрахованных, физических лиц – 1% с объекта налогообложения (ст.216 НК РТ).

Налоговым периодом является календарный месяц. Декларация по форме 01.01. представляется ежемесячно в течении года 12 раз не позднее 15 числа следующего месяца

(ст.158 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Расчет налога:

Налог = Доход \* Ставка налога.

Пример: Доход – 1000 сомони

Ставка налога - 25%

Сумма налога = 250 сомони = 1000 сомони \* 25%

При выплате дохода физическому лицу, за исключением индивидуальным предпринимателям (индивидуальные предприниматели по своим доходам уплачивают налоги сами) организация должен исполнить обязанность налогового агента и социальный налог в размере 1% удержать и перечислить в бюджет государства.

Расчет налога:

Налог = Доход \* Ставка налога.

Пример: Доход – 1000 сомони

Ставка налога - 1%

Сумма налога = 10 сомони = 1000 сомони \* 1%

3) Налог на добавленную стоимость.

По облагаемому ввозу товаров и транспортных средств.

ОО осуществил налогооблагаемый ввоз, то есть привез товар или транспортные средства, который не подпадает освобождению от уплаты НДС. При этом он обязан заплатить НДС от стоимости товара или транспортного средства (которая определяется Таможенным кодексом РТ) в бюджет государство.

Освобождения по налогу на добавленную стоимость означает, что стоимость таких поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг и такого ввоза товаров не может служить основанием для исчисления налогоплательщиком налога на добавленную стоимость. Эти освобождения предусмотрены в статье 169 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Объектом налогообложения является: облагаемый ввоз товаров и транспортных средств (ст.164 НК РТ). Оказание услуги или выполнения работы на территории РТ для налогового агента нерезидентом (ст.177 НК РТ).

Ставка налога на добавленную стоимость по облагаемому ввозу товаров и транспортных средств и нерезидентам которые оказывают услуги или выполняют работы на территории РТ для налогового агента установлено в размере 18% (ст. 164, 177 НК РТ).

Налоговым периодом по ввозу товаров и транспортных средств является время ввоза и уплата налога осуществляется при ввозе товаров и транспортных средств. При этом ОО по указанному объекту обложения декларацию в налоговые органы не представляют.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость удержанного за оказанные услуги или выполненные работы нерезидента является время удержания налога. Декларация по форме к приложению №10 к инструкции по НДС представляется не позднее 15 числа следующего месяца (ст.177 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Расчет налога:

Налог = Налогооблагаемый ввоз \* Ставка налога.

Пример: Налогооблагаемый ввоз – 20 000 сомони

Ставка налога - 18%

Сумма налога = 3 600 сомони = 20 000 сомони \* 18%

По обратному налогообложению согласно, статьи 177 НК РТ.

ОО оплатил нерезиденту за оказанную услугу, нерезидент не имеет в Таджикистане налоговой регистрации. В этом случае, организация должен исполнить обязанность налогового агента, исчислить НДС и перечислить в бюджет государство. Сумма налога определяется путем применения ставки 18%, к сумме, подлежащей выплате нерезиденту после удержания налога.

Расчет налога:

Налог = Стоимость услуги \* Ставка налога (расчетная).

Пример : Стоимость услуги – 20 000 сомони

Ставка налога (расчетная) – 15,25% = (100\*18)/118

Сумма налога = 3040,0 сомони = 20 000 сомони \* 15,25%

Ост. сумма услуги 16960,0 сомони = 20 000 сомони -3040,0 сомони

Сумма налога на доходы 2544,0 сомони = 16960,0 сомони \* 15%

Чистый доход нерезидента составит 14416,0 сомони = 16960,0 сомони -2544,0 сомони.

4) Налог с владельцев с транспортных средств.

Плательщиками налога с транспортных средств являются ОО, которые владеют этим транспортным средством.

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.

Транспортные средства ставятся на учет при государственной регистрации транспортных средств в органах автомобильной инспекции РТ.

Налоговой базой для самоходного транспортного средства является мощность двигателя, выраженная в единицах лошадиных сил.

Налоговым периодом является календарный год. Декларация по форме 08.01. представляется один раз в года до 1 апреля текущего года (ст.268 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Ставки налога на транспортные средства:

Наименование объектов налогообложения	Ставка налога в % от показателя для расчетов
Мотоциклы и мотороллеры	2,5
Легковые автомобили:	
- до 250 лошадиных сил	7,5
- свыше 250 до 300 лошадиных сил	10
- свыше 300 до 350 лошадиных сил	12
- свыше 350 лошадиных сил	15
Автобусы (до 12 мест)	7,5
Автобусы (на 13-30 мест)	8,5
Автобусы (свыше 30 мест)	9,5
Грузовые автомобили и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн	11
Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 10 до 20 тонн)	12,5



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

Примечание:

- 1) Налоговые ставки установлены (в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя) в год.
- 2) Налог в % к показателю для расчетов, действующему на день уплаты налога.
- 3) Ставки налога по видам самоходных транспортных средств, самоходных машин и механизмов ежегодно до 1 февраля календарного года размещаются на электронном сайте НКПРТ [www.andoz.tj](http://www.andoz.tj)

Расчет налога:

Налог = Количество лошадиных сил \* Ставка налога.

Пример: Количество лошадиных сил - 250

Ставка налога определяется в % к показателю для расчетов. Если в таблице указано ставка налога 7.5%, оно будет равным 3 сомони 75 дирам (50 сомони \*7.5%/100).

Сумма налога = 937 сомони 50 дирам = 250 \* 3 сомони 75 дирам

От обложения налогом освобождаются автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров в городах.

5) Налог на недвижимое имущество.

Налог на недвижимое имущество состоит из:

- земельного налога;
- налога на объекты недвижимости.

Плательщиками налога на объекты недвижимости являются ОО, которые являются собственниками объектов недвижимости.

Объектами недвижимости являются: Объект недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, до 250 м<sup>2</sup>. Объект недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, свыше 250 м<sup>2</sup>. Объект недвижимости, используемый иных целей, до 200 м<sup>2</sup>. (ст.276 НК РТ).

Налоговым периодом является квартал. Расчет представляется ежегодно не позднее 1 марта текущего года соответственно по следующим формам отчетности; Ф.09.01,Ф.09.03,Ф.09.02. За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

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

В соответствии статьи 279 НК РТ установлено в следующих размерах: Для объектов недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, до 250 м<sup>2</sup> установлено в размере - **12,75%** (50 сом\*12,75%=6 сом.37 дир.). Для объектов недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, свыше 250 м<sup>2</sup> установлено в размере - **15%** (50 сом\*15,0%=7 сом.50 дир.). Для объектов недвижимости,

используемые иных целей, до 200 м<sup>2</sup> установлено в размере 9% (50 сом\*9,0%=4 сом.50 дир.). Уполномоченный государственный орган (НК ПРТ), производит ежегодную индексацию ставок земельного налога в соответствии с уровнем инфляции за предыдущий календарный год, определяемом уполномоченным органом в области статистики, и размещает индексированные ставки земельного налога на текущий календарный год на своем официальном электронном сайте.

Расчет налога:

Налог = Объект недвижимости \* Ставку налога.

Пример: Объект недвижимости – 250м<sup>2</sup> (расположен в г. Душанбе).

Региональный коэффициент по г. Душанбе составляет – 1.

Ставка налога определяется в % к показателю для расчетов. Если в таблице указано ставка налога 15%, оно будет равным 7,5 сомони (50 сомони \*15%/100).

Сумма налога = 1875 сомони = 250 м<sup>2</sup>\*7,5 сомони \*1.

## **7.2 Налогообложения предприятий и общественных организаций, которые осуществляют предпринимательскую деятельность в секторе ПВ и В РТ**

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В, которые осуществляют предпринимательскую деятельность в секторе ПВ и В РТ являются плательщиками следующих налогов:

- 1) Налог на прибыль
- 2) Налог на добавленную стоимость
- 3) Налог с пользователей автомобильных дорог
- 4) Подоходный налог
- 5) Социальный налог
- 7) Налоги за природные ресурсы
- 8) Налог с владельцев с транспортных средств
- 9) Налог на недвижимое имущество

- 1) Налог на прибыль.

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и общественные организации сектора ПВ и В, которые выполняют работы по недропользованию и оказывают услуги по поставке питьевой воды потребителям.. Основным доходом предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В является доход от выполнении работ по недропользованию и оказания услуг по поставке питьевой воды потребителям. По этой причине относительно налога на прибыль применяется ставка налога на прибыль для других видов деятельности на 2017 год в размере – 23%.

Объектом налогообложения в соответствии статьи 292 НК РТ является прибыль. Налоговым периодом является календарный год. Декларация по налогу на прибыль по форме 11.01 представляется один раз в год не позднее 25 апреля следующего года. За несвоевременную уплату налога на прибыль начисляется пеня в соответствии статьи 73 НК РТ начисляется пеня в размере 0,08%.

Валовым доходом предприятий и общественных организаций ПВ и В является все виды доходов, включая выручку от реализации товаров, работ, услуг, процентный доход, доход, полученный от положительной курсовой разницы, и т. д.

К расходам, подлежащим вычету, относятся только документально подтвержденные расходы, направленные на получение дохода.

Налоговые льготы для плательщиков налога прибыль предусмотрены в статье 110 НК РТ.

Налоговая база рассчитывается:

Прибыль = Валовой доход – расходы, подлежащие вычету.

Расчет налога:

Налог = Прибыль \* Ставка налога

**Пример:** Прибыль - 450 000

Ставка налога - 23% (для других видов деятельности)

Сумма налога = 58 500 сомони = 450 000 \* 13% .

2) Налог на добавленную стоимость

Плательщиками НДС, являются предприятия и общественные организации сектора ПВ и В, валовой доход которых за прошедший календарный год превысил порог один миллион сомони.

С 1 января 2017 года плательщиками НДС, в секторе ПВ и В являются все предприятия и общественные организации которые осуществляют деятельность по недропользованию в независимости от порогового уровня один миллион сомони.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются налогооблагаемые операции и налогооблагаемый ввоз.

По налогооблагаемым операциям:

Налогооблагаемыми операциями предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В являются выполнение работ по недропользованию и оказания услуг по поставке питьевой воды потребителям.

Ставка налога на добавленную стоимость по налогооблагаемым операциям по поставке товаров, выполнение работ и оказание услуг в соответствии статьи 181 НК РТ установлено в размере 18%.

Налоговым периодом по поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг является календарный декларация по налогу на добавленную стоимость по форме 03.01, 03.01(02).05 в налоговые органы представляется 12 раз в год не позднее 15 числа следующего месяца. За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Освобождения по налогу на добавленную стоимость означает, что стоимость таких поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг и такого ввоза товаров не может служить основанием для исчисления налогоплательщиком налога на добавленную стоимость. Эти освобождения предусмотрены в статье 169 НК РТ.

Расчет налога:

Налог = Налогооблагаемая операция \* Ставка налога.

**Пример:** Налогооблагаемая операция – 60 000 сомони

Ставка налога - 18%

Сумма налога = 10 800 сомони = 60 000 \* 18%

По налогооблагаемому ввозу.

Предприятия и общественные организация сектора ПВ и В осуществили налогооблагаемый ввоз, то есть привезли товар или транспортные средства, который не подпадают освобождению от уплаты НДС. При этом они обязаны заплатить НДС от стоимости товара или транспортного средства (которая определяется Таможенным кодексом РТ) в бюджет государство.

Освобождения по налогу на добавленную стоимость означает, что стоимость таких поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг и такого ввоза товаров не может служить основанием для исчисления налогоплательщиком налога на добавленную стоимость. Эти освобождения предусмотрены в статье 169 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Объектом налогообложения является: облагаемый ввоз товаров и транспортных средств (ст.164 НК РТ).

Ставка налога на добавленную стоимость по облагаемому ввозу товаров и транспортных средств установлено в размере 18% (ст. 164, НК РТ).

Налоговым периодом по ввозу товаров и транспортных средств является время ввоза и уплата налога осуществляется при ввозе товаров и транспортных средств. При этом предприятия и общественные организации сектора ПВ и В декларацию по указанному объекту налогообложения в налоговые органы не представляют.

По налогооблагаемому ввозу в соответствии статьи 164 НК РТ:

Расчет налога:

Налог = Налогооблагаемый ввоз \* Ставка налога.

Пример: Налогооблагаемый ввоз – 20 000 сомони

Ставка налога - 18%

Сумма налога = 3 600 сомони = 20 000 сомони \* 18%

Объектом налогообложения по обратному налогообложению является оказание услуг или выполнения работы на территории РТ для налогового агента нерезидентом (ст.177 НК РТ).

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость удержанного за оказанные услуги или выполненные работы нерезидента является время удержания налога. Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В декларацию по форме к приложению №10 к инструкции по НДС представляют не позднее 15 числа следующего месяца (ст.177 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Предприятия или общественная организация сектора ПВ и В оплатил нерезиденту за оказанную услугу, нерезидент не имеет в Таджикистане налоговой регистрации. В этом случае, это лицо должен исполнить обязанность налогового агента, исчислить НДС и перечислить в бюджет государство. Сумма налога определяется путем применения ставки 18%, к сумме, подлежащей выплате нерезиденту после удержания налога.

Расчет налога:

Налог = Стоимость услуги \* Ставка налога (расчетная).

Пример : Стоимость услуги – 20 000 сомони

Ставка налога (расчетная) – 15,25% = (100\*18)/118

Сумма налога = 3040,0 сомони = 20 000 сомони \* 15,25%

Остаток суммы услуги 16960,0 сомони = 20 000 сомони -3040,0 сомони

Сумма налога на доходы 2544,0 сомони = 16960,0 сомони \* 15%

Чистый доход нерезидента составит 14416,0 сомони = 16960,0 сомони -2544,0 сомони.

3) Налог с пользователей автомобильных дорог.

Плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются лица, использующие общий режим налогообложения. Соответственно плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются предприятия и общественные организации сектора ПВ и В которые используют общий режим налогообложения.

Объектом налогообложения является сумма всех фактически произведенных налогоплательщиком отчетном налоговом периоде расходов за товары (работ, услуги) в полном объеме (ст.249 НК РТ).

Указанным налогом не облагаются:

- государственные учреждения (за исключением налогооблагаемой деятельности по оказанию платных услуг);
- религиозные объединения и организации, иные некоммерческие организации, за исключением доходов и расходов, связанных с предпринимательской деятельностью.

Ставка налога с пользователей автомобильных дорог согласно статьи 252 НК РТ - с 1.01. 2017 года для предприятий и общественных организаций сектора ПВ и В установлено в размере 1% (для иной деятельности);

Налоговым периодом по налогу с пользователей автомобильных дорог является календарный месяц. Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В декларацию по налогу с пользователей автомобильных дорог по форме 06.01 (для иной видов деятельности), в налоговые органы представляют 12 раз в год не позднее 15 числа следующего месяца. За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Расчет налога:

Налог = Фактические расходы \* Ставка налога (расчетная).

Пример : Фактические расходы – 10 000 сомони

Ставка налога (расчетная) – 1,0 %

Сумма налога 100,0 сомони = 10 000 сомони \* 1,0 %

#### 4) Налоги за природные ресурсы

Налоги за природные ресурсы уплачиваются предприятиями и организациями сектора ПВ и В при использовании, природных ресурсов.

Налоги за природные ресурсы включают:

- налоги с недропользователей (подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, роялти за добычу);
- роялти за воду.

Подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения – это однократные фиксированные налоги. Сумму налога выражается в установленной фиксированной сумме. По этой причине расчет налога не требуется.

Роялти за добычу – это регулярный налог, уплачиваемый предприятиями и организациями при добыче полезных ископаемых.

Плательщиками роялти за добычу являются недропользователи, осуществляющие, в рамках каждой выданной лицензии (разрешения) на недропользование:

- добычу полезных ископаемых, включая из техногенных минеральных образований;
- переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

Объектом налогообложения являются полезные ископаемые:

- добываемые из месторождений на территории РТ на участке недр, выделенном налогоплательщику;

В соответствии пунктом г) части 1, статьи 234 НК РТ объектом роялти за добычу является добыча подземных вод, в том числе прошедших первичную обработку.

Налоговой базой роялти за добычу за налоговый период согласно части 1, статьи 235 НК РТ является их стоимость, определяемая исходя из цен поставки или, в случае отсутствия поставки, исходя из себестоимости первого товарного продукта, извлеченного

из добытых полезных ископаемых в результате первичной переработки (обогащения, очистки) без налога на добавленную стоимость.

Ставки роялти за добычу подземных вод определяются Правительством Республики Таджикистан.

Размер роялти за добычу всех видов полезных ископаемых, подлежащий уплате в бюджет, определяется как сумма произведений стоимости (объема) каждого из добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых на соответствующие ставки роялти за добычу.

Налог рассчитывается по следующей формуле:

Налог=Сумма произведений стоимости (объема) добычи\*ставку роялти за добычу

Пример:

Сумма произведений стоимости (объема) добычи – 20 000 сомони

Ставка налога – 2 %

Сумма налога = 400 сомони = 20 000 \* 2 %

Ставка	Объект налогообложения	Налоговый период	Сроки представления нал. отчетов	№ формы налоговых отчетов	Ставка % за несвоевременную оплату
1) Устанавливается ПРТ, и отражается в контракте на недропользование. Ст.224	1) Подписной бонус.	1) за 30 дней с даты вступления в силу контракта. Ст.225	1) за 30 дней с даты вступления в силу контракта. Ст.225	Ф.05.02	0,8% от неоплаченной суммы или просроченный день
2) Устанавливается, и отражается в контракте на недропользование Ст.229	2) Бонус коммерческого обнаружения.	2) Не позднее 90 дней с даты выдачи лицензии Ст.230	2) Не позднее 90 дней с даты выдачи лицензии Ст.230	Ф.05.03	Ст.73
3) В % от налоговой базы Ст.236	3) Роялти за добычу Статья 234	3) Ежемесячно Ст.237	3) не позднее 15 числа	Ф.05.04	

5) Подоходный налог (который, удерживается у источника выплаты).

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В в качестве налогового агента, при выплате дохода физическому лицу, за исключением индивидуальным предпринимателям (индивидуальные предприниматели по своим доходам уплачивают налоги сами) в соответствии статьи 125. НК.РТ. как юридическое лицо обязаны удерживать налог у источников выплаты.

Предприятия и общественные организации в качестве налогового агента несут ответственность за удержание и уплату налога в бюджет. Если суммы налога своевременно не уплачены в бюджет, лицо, выплачивающее доход, обязано внести за свой счет в бюджет сумму не удержанного и не перечисленного в бюджет налога, а также соответствующие штрафы и проценты.

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В, в качестве налогового агента, удерживающие (исчисляющие) налог у источника выплаты, получающие средства на выплату заработной платы в кредитных организациях и организациях, выполняющих отдельные виды банковских операций, обязан (ы):

- перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог, в бюджет одновременно с получением средств на выплату дохода в виде заработной платы, в других случаях - в течение 5-ти рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи);
- при выплате дохода в виде заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, по их требованию в течение 5 рабочих дней справки с указанием фамилии, инициалов, идентификационного номера налогоплательщика, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);
- направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход, по их требованию в течение 5 рабочих дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, наименования (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчетном году (в случае удержания налога).

Налоговой базой является доход, полученный физическими лицами - резидентами и нерезидентами, которая определяется за налоговый период как разница между валовым доходом и вычетами, предусмотренная НК РТ.

Ставка налога установлено:

По доходам резидентов; Размер личного вычета не облагается (50 сомони или категориям льготников 500 сомони). Свыше размера личного вычета до 150 сомони 8%. Свыше 150 сомони 13 % (ст.103 НК РТ). По дивидендам - 12% (ст.126 НК РТ). По процентам 12% (ст.127 НК РТ).

По доходам нерезидентов; 25% с налогооблагаемого дохода в виде зарплаты (ст.103 НК РТ). Доходы нерезидента не связанные с постоянным учреждением этого нерезидента в Республике Таджикистан, без осуществления вычетов (за исключением НДС согласно ст. 177 НК РТ), по следующим ставкам:

- дивиденды - 12%
  - проценты – 12%
  - страховые взносы-6%
  - платежи, за телеком. и трансп. услуги по ставке-5%
  - иные доходы-15%
- (ст.128 НК РТ).

Налоговым периодом является календарный месяц. Декларация по форме 01.01. представляется ежемесячно в течении года 12 раз не позднее 15 числа следующего месяца (ст.158 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Расчет налога:

Налог = Доход - (Разрешенные вычеты) \* Ставка налога.

Пример: Доход резидента (заработная плата) составляет - 1000 сомони.

Вычет 1% социального налога от дохода составляет – 10 сомони.

Доход в целях подоходного налога составит – 990 сомони.

Личный вычет составляет – 50 сомони (не облагается).

Ставка налога до 150 сомони – 8%, свыше – 13%.

Сумма налога=117,2 сомони=(150 сомони -50 сомони)\*8%+(840 сомони \*13%)

Пример: Доход нерезидента (заработная плата) составляет - 1000 сомони.

Ставка налога – 25%.

Сумма налога=250 сомони=1000 сомони \*25%.

Пример: Доход нерезидента (иные доходы) который не имеет налоговой регистрации составляет - 1000 сомони.

Личный вычет предоставляется только по обратному налогообложению НДС в сумме – 152,5 = (1000 сомони \*15,25%).

Ставка налога – 15%.

Сумма налога=127,1сомони=(1000 сомони -152,5 сомони )\*15%.

б) Социальный налог (который, удерживается у источника выплаты).

Предприятия и общественные организации сектора ПВ и В, которые осуществляют выплату дохода физическому лицу за исключением индивидуальным предпринимателям (индивидуальные предприниматели по своим доходам уплачивают налоги сами) должен исчислить социальный налог в размере 25% и перечислить сумму налога за счет собственных средств, в бюджет государства.

Налоговая база предприятиями и общественными организациями сектора ПВ и В, определяется как сумма заработной платы, вознаграждений и иных выгод, которую выплачивают за налоговый период физическим лицам.

Ставка налога установлено:

Для страховщиков, организаций; 25% с объекта налогообложения. Для застрахованных, физических лиц – 1% с объекта налогообложения (ст.216 НК РТ).

Налоговым периодом является календарный месяц. Декларация по форме 01.01. представляется ежемесячно в течении года 12 раз не позднее 15 числа следующего месяца (ст.158 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Расчет налога для страховщиков:

Налог = Доход \* Ставка налога.

Пример: Доход – 1000 сомони

Ставка налога - 25%

Сумма налога = 250 сомони = 1000 сомони \* 25%

При выплате дохода физическому лицу, за исключением индивидуальным предпринимателям (индивидуальные предприниматели по своим доходам уплачивают налоги сами) предприятия и общественные организации сектора ПВ и В должны исполнить обязанность налогового агента и социальный налог в размере 1% удержать и перечислить в бюджет государства.

Расчет налога по доходам физического лица:

Налог = Доход \* Ставка налога.

Пример: Доход – 1000 сомони

Ставка налога - 1%

Сумма налога = 10 сомони = 1000 сомони \* 1%



7) Налог с владельцев с транспортных средств.

Плательщиками налога с транспортных средств являются предприятия и организации сектора ПВ и В, которые владеют этим транспортными средствами.

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.

Транспортные средства ставятся на учет при государственной регистрации транспортных средств в органах автомобильной инспекции РТ.

Налоговой базой для самоходного транспортного средства является мощность двигателя, выраженная в единицах лошадиных сил.

Налоговым периодом является календарный год. Декларация по форме 08.01. представляется один раз в года до 1 апреля текущего года (ст.268 НК РТ). За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

Ставки налога на транспортные средства:

Наименование объектов налогообложения	Ставка налога в % от показателя для расчетов
Мотоциклы и мотороллеры	2,5
Легковые автомобили: - до 250 лошадиных сил - свыше 250 до 300 лошадиных сил - свыше 300 до 350 лошадиных сил - свыше 350 лошадиных сил	7,5 10 12 15
Автобусы (до 12 мест)	7,5
Автобусы (на 13-30 мест)	8,5
Автобусы (свыше 30 мест)	9,5
Грузовые автомобили и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн	11
Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 10 до 20 тонн)	12,5
Грузовые автомобили (грузоподъемностью от 20 до 40 тонн)	13,5
Грузовые автомобили (грузоподъемностью свыше 40 тонн)	14,5
Тракторы, транспортные средства с двигателями для строительства, за исключением, используемых в сельском хозяйстве	2
Катера, лодки и другие плавучие самоходные транспортные средства	15
Локомотивы, используемые на железной дороге	1

Примечание:

- 1) Налоговые ставки установлены (в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя) в год.
- 2) Налог в % к показателю для расчетов, действующему на день уплаты налога.
- 3) Ставки налога по видам самоходных транспортных средств, самоходных машин и механизмов ежегодно до 1 февраля календарного года размещаются на электронном сайте НКПРТ [www.andoz.tj](http://www.andoz.tj)

Расчет налога:

Налог = Количество лошадиных сил \* Ставка налога.

Пример: Количество лошадиных сил - 250

Ставка налога определяется в % к показателю для расчетов. Если в таблице указано ставка налога 7.5%, оно будет равным 3 сомони 75 дирам (50 сомони \*7.5%/100).

Сумма налога = 937 сомони 50 дирам = 250 \* 3 сомони 75 дирам

От обложения налогом освобождаются автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров в городах.

#### 8) Налог на недвижимое имущество.

Налог на недвижимое имущество состоит из:

- земельного налога;
- налога на объекты недвижимости.

Земельный налог уплачивается в соответствии статьи 270 НК РТ землепользователями, 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.

Плательщиками земельного налога также 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.

Объектом налогообложения земельным налогом в соответствии статьи 271 НК РТ являются земли населенных пунктов, земли вне населенных пунктов с учетом качества, кадастровой оценки земель, назначения использования и экологических особенностей, принадлежность которых определяется земельным законодательством РТ.

Основанием для определения земельного налога являются правоустанавливающие документы (земельно-кадастровая документация) землепользователя или фактическое использование земли.

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.

Налоговой базой для исчисления земельного налога в соответствии статьи 272 НК РТ 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 юридического лица налоговой базой является площадь земельного участка, закрепленного за этим филиалом (представительством) в соответствующем городе (районе).

Плательщиками налога на объекты недвижимости являются предприятия и организации сектора ПВ и В, которые являются собственниками объектов недвижимости.

Объектами недвижимости являются: Объект недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, до 250 м<sup>2</sup>. Объект недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, свыше 250 м<sup>2</sup>. Объект недвижимости, используемый иных целей, до 200 м<sup>2</sup>. (ст.276 НК РТ).

Налоговым периодом является квартал. Расчет представляется ежегодно не позднее 1 марта текущего года соответственно по следующим формам отчетности; Ф.09.01,Ф.09.03,Ф.09.02. За несвоевременное перечисления начисляется пеня в размере 0,08% от неоплаченной суммы или просроченный день (ст. 73 НК РТ).

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

В соответствии статьи 279 НК РТ установлено в следующих размерах: Для объектов недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, до 250 м<sup>2</sup> установлено в размере - **12,75%** ( $50 \text{ сом} * 12,75\% = 6 \text{ сом.37 дир.}$ ). Для объектов недвижимости, используемый для осуществления торговой деятельности, свыше 250 м<sup>2</sup> установлено в размере - **15%** ( $50 \text{ сом} * 15,0\% = 7 \text{ сом.50 дир.}$ ). Для объектов недвижимости, используемые иных целей, до 200 м<sup>2</sup> установлено в размере **9%** ( $50 \text{ сом} * 9,0\% = 4 \text{ сом.50 дир.}$ ). Уполномоченный государственный орган, производит ежегодную индексацию ставок земельного налога в соответствии с уровнем инфляции за предыдущий календарный год, определяемом уполномоченным органом в области статистики, и размещает индексированные ставки земельного налога на текущий календарный год на своем официальном электронном сайте.

Расчет налога:

Налог = Объект недвижимости \* Ставку налога.

Пример: Объект недвижимости – 250м<sup>2</sup> (расположен в г. Душанбе).

Региональный коэффициент по г. Душанбе составляет – 1.

Ставка налога определяется в % к показателю для расчетов. Если в таблице указано ставка налога 15%, оно будет равным 7,5 сомони ( $50 \text{ сомони} * 15\% / 100$ ).

Сумма налога = 1875 сомони =  $250 \text{ м}^2 * 7,5 \text{ сомони} * 1$ .

## **8. Налоговое администрирование в секторе ПВ и В РТ;**

### **8.1 Меры налогового контроля и принудительного взимания налогов в отношении не выполненного в срок налогового обязательства.**

В соответствии статьи 22 НК РТ налоговый контроль представляет собой форму осуществляемого налоговыми органами государственного контроля, исполнения норм налогового законодательства РТ, иных законов РТ, контроль исполнения которых возложен на налоговые органы.

Налоговые органы несут полную и исключительную ответственность за осуществление налогового контроля над физическими и юридическими лицами, проверку правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и за все другие аспекты осуществления налогообложения, за исключением случаев, в которых НК РТ такая ответственность возложена на другие органы.

Формами налогового контроля которые могут быть использованы в секторе ПВ и В являются следующие:

- учета налогоплательщиков, учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, учета налоговых обязательств и состояние их исполнения;
- регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость;
- налоговые проверки;
- камеральный контроль;
- хронометражное обследование;

Налоговые органы в соответствии статьи 23 НК РТ, могут определять объекты налогообложения альтернативными методами.

В соответствии с указанной статьи любая сумма, используемая в интересах какого-либо лица, для целей налогообложения считается выплаченной данному лицу. Полученный доход (прибыль) подлежит налогообложению в соответствии с НК РТ, независимо от оснований, по которым он получен. Если в соответствии с установленным законодательством порядке будет определено, что какой-либо доход или его элемент (часть) получен незаконно и подлежит обращению в собственность государства, то в этом случае учитывается сумма налогов, ранее удержанных (уплаченных) в государственный бюджет с этого незаконного дохода.

Указанной статьей налоговым органам предоставлено право:

- не принимать в расчет операции (сделки), которые не имеют для налогоплательщика существенного экономического значения (за исключением значения для налоговых обязательств);
- переqualифицировать операцию (сделку) в соответствии с реальной ситуацией, если ее форма не соответствует ее содержанию (определить её заново);
- исчислить сумму налога исходя из выявленных фактических обстоятельств и существа совершаемых операций (сделок), имеющих значение для целей налогообложения, если юридическая форма операции (сделки) или последовательности сделок приводит к уклонению (избежанию) от уплаты налогов.
- установить (начислить) сумму причитающегося налога, используя методы прямой или косвенной оценки (на основе активов, оборота, производственных затрат, методов сопоставления с аналогичными налогоплательщиками, хронометражного обследования и т.д.) в следующих случаях:
  - когда налогоплательщик не ведет бухгалтерский (налоговый) учет и (или) нарушает его требования;
  - когда учетные документы, необходимые для определения налоговых обязательств, утеряны или уничтожены;
  - непредставления налоговой отчетности;

- когда операция (сделка) совершена с резидентными предприятиями, имеющими долю (акции) участника оффшорной зоны, и (или) с лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах;
- отказа налогоплательщика допустить сотрудников налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;
- непредставления в установленные сроки налоговому органу сведений и документов, необходимых для исчисления налогов;
- в отношении налогоплательщика, объявленного безответственным.

Если в ходе налоговой проверки выявлено отсутствие учета объектов налогообложения либо предприятием и/или организациям не представляются сведения о них, то налоговый орган вправе на основе имеющейся у него информации исчислить предполагаемую сумму налога, используя в соответствующих случаях оценку стоимости реализации товаров (работ, услуг), стоимости имущества, средний уровень заработной платы и расчет рентабельности в размере 25 процентов.

Сумма налога может устанавливаться также на основе результатов хронометражных обследований, сопоставимых экономических показателей деятельности других налогоплательщиков, осуществляющих аналогичные виды деятельности.

При последующем представлении налогоплательщиком налоговой отчетности и расчетов, а в необходимых случаях - соответствующих данных учета объектов налогообложения, налоговый орган производит корректировку суммы исчисленного налога.

Применительно к любым налогам товарообменные и (или) другие операции, включая получение доходов и осуществление расходов в натуральной форме рассматриваются налоговыми органами как продажа товаров (результат работ, услуг) по рыночным ценам.

Порядок применения альтернативных методов налогообложения (приложения №).

Налоговые проверки осуществляются исключительно налоговыми органами.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- документальная проверка;
- рейдовая проверка.

Документальные проверки подразделяются на следующие виды:

1) Комплексная проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов, в том числе при ликвидации (прекращения деятельности) и (или) реорганизации налогоплательщика (далее - ликвидационная налоговая проверка).

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

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

б) исполнение решений о принудительном взыскании налогов с налогоплательщиков и (или) кредитных организаций;

в) подтверждение сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату.

3) 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.

Рейдовая проверка проводится налоговыми органами, в секторе ПВ и В по вопросам соблюдения следующих требований налогового законодательства:

- постановка на учет в качестве налогоплательщика в налоговых органах, достоверности сведений о месте нахождения налогоплательщика;

- привлечение работодателем наемных работников к выполнению какой-либо работы (услуги);

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.

Встречные проверки в отношении других лиц, связанных с указанными налогоплательщиками, определенными в письменных обращениях правоохранительных органов, проводятся при представлении соответствующего решения.

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.

Другие вопросы относительно налоговых проверок подробно изложены в статьях 29,30,31,32,33,34,35,36 НК РФ.

В соответствии статьи 37 НК РФ камеральный контроль представляет собой форму налогового контроля, осуществляемого налоговым органом на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности, сведений уполномоченных органов и других документов, который проводится по месту нахождения налогового органа. Камеральный контроль проводится уполномоченными сотрудниками налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения (предписания) руководителя налогового органа. В случае, если выявления нарушения налогового законодательства, налогоплательщику направляется уведомление с требованием представить в течение 5 рабочих дней необходимые пояснения, согласно НК РФ. Если нарушения, будут установлены и повлекут изменение суммы налогового обязательства налогоплательщика, сотрудник налогового органа, обязан составить акт камерального контроля.

Камеральный контроль производится, в частности, по следующим вопросам:

- соответствие между сведениями и документами, представленными налогоплательщиком, и сведениями и документами, находящимися у налогового органа;
- регистрация в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
- правомерности использования налоговых режимов;
- правомерности использования налоговых льгот.

Хронометражное обследование осуществляется в соответствии статьи 40 НК РФ. Хронометражное обследование это – форма налогового контроля, проводимая налоговыми органами, с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.

В процессе проведения хронометражного обследования налоговые органы самостоятельно определяют вопросы по обследуемому объекту налогообложения и (или) объекту, связанному с налогообложением. При этом в обязательном порядке должны подвергаться обследованию:

- объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением;
- наличие денег, денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, ценных бумаг, расчетов, деклараций и иных документов, связанных с обследуемым объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;
- фискальный отчет контрольно-кассовой машины;
- численность фактически используемых наемных работников.

Хронометражное обследование проводится не более одного раза в год сроком до 3 рабочих дней в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом.

Меры обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства

предусмотрено в главе 12 НК РТ.

В соответствии частью 1, статьи 72 НК РТ налоговые органы обеспечивают исполнение налогового обязательства налогоплательщика, следующими мерами:

- начислением процентов на неуплаченную в срок сумму налогов;
- приостановлением расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в кредитных организациях;
- взысканием налоговой задолженности за счет денежных средств с банковских счетов налогоплательщика и (или) его дебиторов, а также наличных денежных средств налогоплательщика;
- взысканием налоговой задолженности за счет ареста и реализации имущества налогоплательщика.

В случае неуплаты налогоплательщиком в установленные сроки налогов, штрафов и процентов и возникновения признанной налоговой задолженности, налоговые органы:

- уведомляют налогоплательщика о необходимости уплаты налоговой задолженности в течение 20 календарных дней со дня получения налогоплательщиком этого уведомления и о возможности применения к нему мер, предусмотренных абзацами вторым, третьим и четвертым части 1 статьи 72 НК РТ.

Налоговым органам согласно указанной статьи НК РТ предоставлено право взыскание признанной налоговой задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика и (или) его дебиторов в кредитных организациях, а также наличных денежных средств налогоплательщика и осуществляется в следующем порядке:

- соответствующие инкассовые распоряжения руководителя (или уполномоченного заместителя руководителя) налогового органа, а также акты сверки дебиторской задолженности (только в случае взыскания задолженности за счет дебиторов налогоплательщика-должника), направляются для исполнения в кредитные организации, где открыты и обслуживаются счета налогоплательщика и (или) его дебиторов. Налоговые органы могут провести проверку правильности исполнения требований и (или) достоверности представленных сведений;

## **8.2 Оказания услуг налогоплательщикам (налоговым агентам)**

Оказания услуг налогоплательщикам является одним из основных вопросов налогового администрирования.

В соответствии статьи 83 НК РТ оказания услуг налогоплательщикам является задачей налоговых органов РТ. Налоговые органы в соответствии части 2 статьи 83 НК РТ осуществляют свою деятельность в соответствии с НК РТ и иными нормативными правовыми актами РТ во взаимодействии с другими государственными органами, органами самоуправления поселков и сел.

В соответствии статьи 90 НК РТ налоговые органы обязаны:

- соблюдать и защищать права и законные интересы налогоплательщиков;
- издавать методические указания и инструкции по вопросам, отнесенным к их компетенции, а также пособия, брошюры и плакаты, публиковать в средствах массовой информации консультации и разъяснения по этим вопросам;
- рассматривать в установленном порядке запросы, заявления, жалобы и предложения по вопросам, входящим в компетенцию налоговых органов;
- проводить разъяснительную работу по применению налогового законодательства РТ, в установленном порядке представлять налогоплательщикам формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения, в том числе письменные, о порядке исчисления и уплаты налогов;

С целью оказания услуг налогоплательщикам в структуре НК ПРТ существует

структурное подразделения по оказания услуг налогоплательщикам. Структурное подразделения НК ПРТ выполняет задачи и обязанности налоговых органов по оказанию услуг налогоплательщикам.

Государственные органы (предприятия и организации) сектора ПВ и В, органы самоуправления поселков и сел в соответствии с частью 2 статьи 83 НК РТ могут в координации с налоговыми органами выполняет задачи и обязанности предусмотренные НК РТ по оказания услуг налогоплательщикам.



**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**использованных нормативно правовых актов**  
**РТ и литературы,**

**Законы РТ**

1. Конституция РТ (1994/2016).
2. Налоговый кодекс РТ (по состоянию январь 2017 года)
3. Водный кодекс РТ (2000 с изменениями и дополнениями 2006, 2008, 2009, 2011, 2012 гг.).
4. Жилищный кодекс РТ (1997).
5. Ежегодные законы РТ «О государственном бюджете»
6. Закон РТ «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» (2011)
7. Закон РТ «О питьевой воде и питьевом водоснабжении» (2010)
8. Закон РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей »
9. Закон РТ «О государственной регистрации недвижимого имущество и прав на него» (2008)
10. Закон РТ «Об общественных объединениях»
11. Закон РТ «О собственности в РТ» (1996).
12. Земельный Кодекс РТ
13. Гражданский Кодекс РТ (1999)
14. Закон РТ «О защите прав потребителей»

**Постановления ПРТ**

1. Постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 марта 2014 года № 155 «Об утверждении Порядка списания безнадежных задолженностей по налогам, штрафам и процентам»
2. Постановление Правительства Республики Таджикистан от 31 декабря 2011 года № 680 «Об утверждении Порядка ведения учёта в сфере питьевого водоснабжения»
3. Порядок применения упрощенной системы отчетности и учета для субъектов малого предпринимательства в Республике Таджикистан (2009).

**Отчеты**

1. Отчет по результатам изучения политики и практики налогообложения в секторе ПВиВ в Хатлонской области (г.Куляб)
2. Отчет по результатам изучения политики и практики налогообложения в секторе ПВиВ в городе Душанбе
3. Отчет по результатам изучения политики и практики налогообложения в секторе ПВиВ в Согдийской области