

«Согласованно»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. Наджмиддинов
от 11 декабря 2012 года
№3-12а/5

«Утверждено»
Распоряжением Налогового
комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от 7 декабря 2012 года
№14-Ф

ИНСТРУКЦИЯ **«О порядке исчисления и уплаты налога на прибыль»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль (далее – «Инструкция») разработана в соответствии с частью 8 статьи 158 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

2. Инструкция детально определяет плательщиков налога, порядок его исчисления, уплаты, сдачи налоговой отчетности и другие элементы налогообложения налога на прибыль.

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

3. Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица (за исключением лиц, отвечающих условиям специальных налоговых режимов).

Филиалы и представительства резидентных юридических лиц и их обособленные подразделения не могут быть самостоятельными плательщиками налога на прибыль.

Пример: Общество с ограниченной Ответственностью «Актив» было зарегистрировано в январе 2013 года. Так как Общество подпадает под условия налогообложения упрощенной системы налогообложения для субъектов малого бизнеса, предусмотренной главой 43 Налогового кодекса, следовательно, Общество в 2013 году не может быть плательщиком налога на прибыль.

Пример: Закрытое акционерное общество «Азия» является плательщиком налога на прибыль, которая имеет на территории других районов Республики Таджикистан филиалы и представительства. В данном примере, филиалы и представительства ЗАО «Азия» не являются (не признаются) самостоятельными плательщиками налога на прибыль.

4. Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для целей настоящей Инструкции в качестве налогоплательщика-предприятия, если он не докажет, что он выступает в

качестве участника совместного владения в соответствии со статьей 147 Налогового кодекса.

Независимо от организационно правовой формы, в которой зарегистрирован иностранный субъект в иностранном государстве и независимо от факта признания его юридическим лицом или нет в иностранном государстве, его деятельность или полученные доходы из источников Республики Таджикистан, признаются как деятельность или доходы, полученные иностранным предприятием. Исключением может быть случай предусмотренный в пункте 87 настоящей Инструкции, то есть, если иностранное физическое лицо ведет деятельность или получает доходы в рамках договора простого товарищества (договор о совместной деятельности) предусмотренного в статье 1058 Гражданского кодекса Республики Таджикистан.

3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для резидента является валовой доход, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных настоящей Инструкцией.

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

Валовым доходом для целей настоящей Инструкции признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, материального и нематериального имущества) от поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или погашения обязательств (взаимозачет), приводящие к увеличению чистой стоимости активов налогоплательщика, а также внереализационные и операционные доходы налогоплательщика.

а) к внереализационным и операционным доходам налогоплательщика относятся:

-поступление штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров, как признанные должником, так и присужденные в судебном порядке;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе полученные от участников (акционеров) или по договору дарения. При этом, стоимость безвозмездно полученного имущества определяется по рыночной стоимости на момент их получения;

-поступления в счет возмещение причиненных убытков, как признанные должником, так и присужденные в судебном порядке;

-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

-суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности в момент списания суммы долга в бухгалтерском учете налогоплательщика как не имеющего стоимости;

-положительные курсовые и суммовые разницы по переоценке иностранной валюты и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

-проценты, полученные по договорам кредита, займа;

-арендная плата, роялти и другие формы вознаграждения за право пользования.

б) для целей настоящей Инструкции не признается валовым доходом налогоплательщика поступления в виде:

-акцизов, налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного;

-суммы, полученной налогоплательщиком по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным договорам, подлежащая выплате в пользу комитента, принципала, за исключением суммы вознаграждения и возмещения расходов комиссионера, поверенного. Если все требования гражданского законодательства Республики Таджикистан относительно соблюдения условий для заключения и последующей реализации, аналогичных договор не были соблюдены, и/или существо сделки не соответствует его форме, налоговыми органами сделка может быть квалифицирована как купля – продажа. Соответственно, валовым доходом в целях исчисления налога на прибыль по договорам комиссии, поручения и аналогичных договоров будет признаваться вся полученная (подлежащая получению) сумма налогоплательщиком (агентом) аналогично как по сделкам купли-продажи;

-залога, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, за исключением случаев, когда заложенное имущество передается (отчуждается) в собственность залогодержателю;

-получение основной суммы кредита, займа, предоставленного налогоплательщиком, заемщику;

-стоимость имущества, полученного налогоплательщиком в качестве паевого взноса и (или) вклада в уставный (складочный) капитал;

-сумма денег, полученных налогоплательщиком-эмитентом от размещения выпущенных им акций.

***Пример:** ООО «Актив» было зарегистрировано 5 января 2013 года. Учредителями Общества являются двое физических лиц резиденты Республики Таджикистан. Уставной капитал Общества при создании объявлен в размере 10 000 сомони. Стоимость полученного имущества от учредителей для формирования уставного капитала Общества не признается доходом Общества, соответственно не будет облагаться налогом на прибыль.*

При дальнейшем увеличении уставного капитала Общества, за счет дополнительного вклада учредителей или же за счет чистой прибыли Общества так же не будет признаваться доходом Общества. При условии, что такое увеличение было произведено и надлежащим образом зарегистрировано в соответствии требованиям Гражданского кодекса Республики Таджикистан, Закона Республики Таджикистан «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Закона Республики

Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

7. Объектом налогообложения нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является его валовой доход из источников в Республике Таджикистан, связанный с постоянным учреждением, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных настоящей Инструкцией в отношении такого дохода.

Пример: *Иностранная компания «Star» в течение 150 календарных дней в 2013 году оказывала услуги на территории Республики Таджикистан, через работников и персонал, нанятый для этих целей. В соответствии со статьей 12 Налогового кодекса, деятельность иностранной компании «Star» на территории Республики Таджикистан в целях налогообложения образует постоянное учреждение нерезидента.*

В данном примере Иностранная компания «Star» в соответствии пунктом 4 настоящей Инструкции будет считаться плательщиком налога на прибыль. Валовой доход, полученный из источников Республики Таджикистан, уменьшенный на сумму разрешенных вычетов связанные с этим постоянным учреждением в соответствии пунктом 7 настоящей Инструкции, будет считаться объектом обложением по налогу на прибыль.

8. Виды валового дохода нерезидента, предусмотренные в главе 33 настоящей Инструкции, не связанные с его постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Республике Таджикистан.

9. В случаях получения нерезидентом дохода от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав, не связанных с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, объектом налогообложения является его валовой доход от этой операции из источников в Республике Таджикистан, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренные настоящей Инструкцией.

4. НАЛОГОВАЯ БАЗА

10. Налоговой базой, за исключением случаев, установленных пунктом 13 настоящей Инструкции, является валовой доход за налоговый период, уменьшенный на сумму установленных настоящей Инструкцией вычетов.

11. Валовой доход резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Таджикистан и за ее пределами в течение налогового периода.

Пример: *ООО «Актив» по итогам 2013 года от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг получила доход из источников*

Республики Таджикистан в размере 700 000 сомони. Кроме того, Общество получила доход в другом государстве от оказанных услуг и процентов от банковского вклада открытом в иностранном банке в размере 150 000 сомони.

В данном примере объектом обложения по налогу на прибыль для Общества будут доходы, полученные как из источников Республики Таджикистан в размере 700 000 сомони, так и за ее пределами в размере 150 000 сомони, то есть 850 000 сомони.

12. Валовой доход нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, состоит из доходов, связанных с этим постоянным учреждением, подлежащих получению (полученных) данным лицом.

13. Налоговой базой нерезидента в случае получения доходов из источников в Республике Таджикистан, не связанных с постоянным учреждением, является валовой доход.

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

5. КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДА

15. Доход от поставки товаров, работ, услуг подлежит корректировке в случаях полного или частичного возврата товаров, непринятия работ или услуг и изменения условий сделки.

16. Корректировка дохода изменяет размер валового дохода того налогового периода, в котором произошел возврат товаров или изменились условия сделки.

17. Корректировка валового дохода может быть также осуществлена при переходе на специальный налоговый режим и обратно: .

а) Налогоплательщики, которые до перехода на налог по упрощенному режиму при исчислении налогов по общему налоговому режиму использовали метод начислений, при уплате налога по упрощенному режиму выполняют следующие правила:

- до перехода на налог по упрощенному режиму в налоговую базу включаются денежные средства, полученные до перехода на налог по упрощенному режиму в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на налог по упрощенной системе;

- не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на налог по упрощенному режиму, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные средства были добавлены в доходы при исчислении налоговой базы по общему налоговому режиму.

б) В состав доходов плательщика налога по упрощенной системе при переходе на налогообложение по общему налоговому режиму включаются доходы от поставки товаров (работ, услуг, имущественных

прав) в период применения налога по упрощенному режиму, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на общий налоговый режим.

Указанные в подпункте б) настоящего пункта доходы признаются доходами последнего налогового периода до перехода на исчисление налоговой базы по общему налоговому режиму.

6. СТАВКИ НАЛОГА

18. С учетом пунктов 19 и 20 настоящей Инструкции прибыль налогоплательщика, уменьшенная на сумму перенесенных убытков с учетом положений пункта 61 настоящей Инструкции, подлежит обложению налогом по следующим ставкам:

а) Для деятельности по производству товаров:

– с 1-го января 2013 года - 15 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2015 года - 14 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2017 года - 13 процентов, но не менее 1 процента валового дохода.

Деятельность по производству товаров это предпринимательская деятельность, доход от которой получен в основном от производства и реализации товаров (материального имущества), произведенных самим предпринимателем.

б) Для других видов деятельности:

– с 1-го января 2013 года - 25 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2015 года - 24 процента, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2017 года - 23 процента, но не менее 1 процента валового дохода.

В дополнение к налогу на прибыль постоянное учреждение иностранного юридического лица, осуществляющего свою деятельность в Республике Таджикистан, облагается налогом на чистую прибыль этого постоянного учреждения по ставке в 15 процентов

19. Виды валового дохода нерезидента, предусмотренные в пункте 8 настоящей Инструкции, облагаются налогом по ставкам, предусмотренным в пункте 121 настоящей Инструкции.

20. Прибыль нерезидента в случаях, предусмотренных в пункте 9 настоящей Инструкции, облагается налогом по ставке 25 процентов, но не менее 1 процента валового дохода.

7. ВЫЧЕТЫ ИЗ ВАЛОВОГО ДОХОДА

21. Из валового дохода вычитаются все подтвержденные фактически осуществленные расходы, предусмотренные настоящей Инструкцией и (или) иными нормативными правовыми актами, не противоречащими Налоговому кодексу, относящиеся к отчетному периоду, связанные с получением такого дохода, в том числе:

а) подтвержденные расходы по налоговым обязательствам за исключением подоходного налога и налога на прибыль, уплаченных на территории Республики Таджикистан или в других государствах;

б) подтвержденные расходы по оплате труда, командировочные расходы работников в пределах установленных норм;

в) подтвержденные расходы за фактически использованные в налоговый период сырье, материалы, энергию, кроме затрат на строительство, приобретение основных средств и их установку, а также других расходов, носящих капитальный характер в соответствии с пунктами 102 и 103 настоящей Инструкции, и расходов, не подлежащих вычету в соответствии главой 19 настоящей Инструкции и другими положениями настоящей Инструкции.

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

Под обоснованными расходами (расходы связанные с получением дохода) понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, в частности в силу требованиям статьи 12 Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском отчете и финансовой отчетности».

Помимо экономической обоснованности затрат налоговое законодательство требует от налогоплательщика и документального подтверждения того, что такие расходы были действительно осуществлены. Одним из документов, который обеспечивает документальное подтверждение расходов, является гражданско-правовой договор являющимся информационным источником, из которого можно узнать о характере затрат налогоплательщика и тем самым определить их экономическую целесообразность (обоснованность).

23. В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемой прибыли указанные затраты вычитаются только один раз.

24. Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, проценты (пени), неустойки, связанные с получением валового дохода, подлежащие уплате (уплаченные) за счет налогоплательщика, за исключением подлежащих внесению в бюджет.

25. Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по налогу на добавленную стоимость, учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.

8. ВЫЧЕТ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ

26. Вычет на выплаты благотворительным организациям и на осуществление благотворительной деятельности разрешается в размере фактически осуществленных выплат, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли, определяемой без учета суммы вычета по настоящей статье.

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

Пример: Налогоплательщик приобрел имущество за 1000 сомони и передаёт это имущество благотворительной организации. Если рыночная стоимость этого имущества в момент пожертвования составляет 1500 сомони, то сумма фактически осуществленной выплаты в форме имущества составит 1000 сомони. Если рыночная стоимость такого имущества в момент пожертвования составляет 800 сомони, то сумма фактически осуществленной выплаты в форме имущества составит 800 сомони. При этом максимальный размер вычета будет ограничен минимальной из двух величин: величиной фактически осуществленной выплаты или 10% процентами налогооблагаемой прибыли налогоплательщика.

Пример: Валовой доход Общества с ограниченной Ответственностью «Орзу» по итогам 2013 года составила 1 000 000 сомони. Разрешенные вычеты (расходы) в целях исчисления налога на прибыль Общества за этот же период без учета вычета (расхода) на благотворительность составили 800 000 сомони.

В 2013 году Общество безвозмездно передало детскому дому «Малютка» теплые одеяла на сумму 50 000 сомони. Рыночная стоимость безвозмездно переданных одеял составляет 60 000 сомони.

В целях исчисления разрешенного вычета (расходов) на благотворительность в соответствии требованиям пунктов 26 и 27 настоящей Инструкции следующий расчет:

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

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

(Валовой доход – вычеты без учета вычета на благотворительность) x 10%.

(1 000 000 – 800 000) x 10% = 20 000 сомони.

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

Окончательный расчет.

Валовой доход -1 000 000 сомони

Вычеты с учетом расходов на благотворительность -820 000

Налогооблагаемая прибыль (1000 000 - 820 000) = 180 000 сомони

9. ОГРАНИЧЕНИЕ ВЫЧЕТОВ В ОТНОШЕНИИ ПРОЦЕНТОВ

28. Если пунктами 29 и 30 настоящей Инструкции не предусмотрено иное, вычитаются фактически уплаченные проценты за каждый кредит, но в размере не более трехкратной суммы процентов, начисленных (подлежащих начислению) с использованием ставки рефинансирования Национального банка Таджикистана, действующей в налоговом периоде. Данное положение применяется и к процентам, выплачиваемым по договорам финансовой аренды (лизинга).

29. Проценты по кредитам, выплаченные в связи с приобретением и (или) созданием амортизируемых основных средств или связанные с расходами, влияющими на изменение их стоимости до ввода их в эксплуатацию, не подлежат вычету из валового годового дохода, а увеличивают стоимость таких основных средств.

30. В случае предприятия, более 25 процентов доли в уставном (складочном) капитале которого непосредственно или косвенно принадлежат нерезидентам или юридическим лицам, освобожденным от налога на прибыль, по каждому кредиту, использованному в пределах налогового периода, уплаченные проценты вычитаются в соответствии с пунктом 28 настоящей Инструкции, но при этом максимальная сумма процентов, которая может вычитаться в соответствии с пунктом 1 настоящей Инструкции, ограничивается следующей суммой:

а) любой процентный доход такого предприятия;

б) плюс 50 процентов величины, получаемой в результате уменьшения валового дохода этого предприятия (помимо процентного дохода) на разрешенные вычеты, допускаемые в соответствии с настоящей главой, кроме вычетов в отношении процентов.

***Пример:** ЗАО «Хушнуд» 1 января 2013 года сроком на один год получило займ в размере 100 000 сомони под 35% годовых. По истечении срока использования займа, Общество обязано вернуть основную сумму займа и проценты за пользование займом в размере 35 000 сомони. Ставка*

рефинансирования Национального Банка Таджикистан за 2013 год составила 7% (условно).

В целях отнесения расходов на проценты в качестве вычета по налогу прибыль, общество обязано осуществить следующий расчет:

1. Выяснить действующую ставку рефинансирования Национального Банка Таджикистан за тот период, в котором он пользовался займом и относящегося к соответствующему налоговому периоду по налогу на прибыль. (Ставки рефинансирования Национального Банка Таджикистана можно получить на сайте www.nbt.tj).

2. Умножить ставку рефинансирования Национального банка на коэффициент 3, тем самым находя максимальный процент вычета расходов на проценты. Если ставка рефинансирования изменялась в сторону повышения и/или уменьшения, расчет ставки рефинансирования производится исходя из средней ставки рефинансирования за исчисляемый период.

$7 \times 3\% = 21\%$ максимальная ставка процентов, разрешающий осуществить вычет расходов на проценты за право пользование займом.

$100\ 000 \times 21\% = 21\ 000$ сомони, максимальная сумма расходов на проценты, относимого на вычет в целях исчисления налога на прибыль.

Пример: ЗАО «Хушнуд» 1 января 2013 года сроком на один год получило займ от своего учредителя являющимся нерезидентом Республики Таджикистан в размере 500 000 сомони под 30% годовых. Доля участия в уставном капитале учредителя нерезидента составляет 40%.

По истечении срока использования займа, Общество обязано вернуть основную сумму займа и проценты за пользование займом в размере 175 000 сомони. Ставка рефинансирования Национального Банка Таджикистан за 2013 год составила 7% (условно).

По итогам 2013 года Общество имеет следующие показатели:

- Валовой доход Общества от реализации товаров, работ, услуг - 1 000 000 сомони;
- Доход Общества виде процентов от вклада в депозит - 30 000 сомони;
- Разрешенные вычеты за исключением вычета расходов по процентам- 800 000 сомони;

1 – шаг рассчитывает максимальный разрешенный вычет по процентам согласно требованиям пункта 28 настоящей Инструкции.

$7 \times 3\% = 21\%$ максимальная ставка процентов, разрешающий осуществить вычет расходов на проценты за право пользование займом.

$500\ 000 \times 21\% = 105\ 000$ сомони, максимальная сумма расходов на проценты, относимого на вычет в целях исчисления налога на прибыль согласно требованиям пункта 30 настоящей Инструкции.

2 - шаг максимальный разрешенный вычет по процентам согласно требованиям пункта 30 настоящей Инструкции.

(валовой доход без учета дохода в виде процентов – вычеты без учета расходов на проценты) x 50%;

(1 000 000- 800 000) x 50% = 100 000

100 000 + 30 000 = 130 000 сомони, максимальная сумма расходов на проценты, относимого на вычет в целях исчисления налога на прибыль согласно требованиям пункта 28 настоящей Инструкции.

В результате у нас получается две суммы ограничивающие отнесения расходов на проценты в качестве вычета в целях исчисления налога на прибыль, 105 000 (согласно требованиям пункта 28 Инструкции) и 130 000 (согласно требованиям пункта 30 Инструкции). Меньшая из двух величин равна 105 000 сомони. Следовательно, Общество в целях исчисления налога на прибыль имеет право на вычет расходов на проценте в размере 105 000 сомони.

Валовой доход – 1 030 000 (1 000 000 + 30 000)

Вычеты 905 000 (800 000+105 000)

Налогооблагаемая прибыль = 125 000 (1 030 000 - 905 000).

10. ВЫЧЕТЫ В ОТНОШЕНИИ БЕЗНАДЕЖНЫХ (СОМНИТЕЛЬНЫХ) ДОЛГОВ

31. Безнадежный (сомнительный) долг - это сумма, причитающаяся налогоплательщику, но которую налогоплательщик не в состоянии полностью получить из-за неплатежеспособности или ликвидации должника, или когда реальность ее получения от должника или третьего лица маловероятна.

В любом случае безнадежным (сомнительным) долгом считается долг, в счет погашения которого не осуществлен ни один платеж в течение трех лет с момента, когда такой платеж должен был быть осуществлен.

32. Налогоплательщики имеют право на вычеты в отношении безнадежных (сомнительных) долгов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ и осуществлением услуг, если связанный с ними доход ранее был включен в валовой доход, полученный от предпринимательской деятельности.

Пример: *Общество с Ограниченной Ответственностью «Сино» в 2010 выполнила строительные работы по возведению складских помещений для Закрытого Акционерного Общества «Авесто» в размере 90 000 сомони. В феврале 2010 года, после подписания сторонами акта выполненных работ, ООО «Сино» признала доход в размере 90 000 сомони и по итогам 2010 года обложила его налогом на прибыль. Однако с момента подписания акта выполненных работ, ЗАО «Авесто» не осуществила ни одного платежа по выставленным счетам ООО «Сино».*

В силу пункта 31 настоящей Инструкции ООО «Сино» имеет право задолженность ЗАО «Авесто» признать как безнадежную, и в целях исчисления налога на прибыль за 2013 год, эту безнадежную задолженность отнести на вычет.

33. Вычет в отношении безнадежного (сомнительного) долга допускается в момент списания долга в бухгалтерских книгах налогоплательщика как не имеющего стоимости.

34. Банки, кредитные товарищества и микрокредитные депозитные организации имеют право на вычет 90 процентов отчислений в резерв на покрытие возможных потерь по кредитам (далее - резерв) в соответствии с правилами формирования этого резерва и классификации кредитов, установленным Инструкцией Национального Банка Таджикистана № 177 «О порядке формирования и использования резерва и фонда покрытия возможных потерь по ссудам» от 27 июля 2011 года, за исключением отчислений по стандартным кредитам, кредитам, предоставленным для целей лизинга или без залогового обеспечения, кредитам, предоставленным в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон.

35. Отчисления по кредитам, которые сохранены в резерве свыше 2 лет после окончания срока, установленного кредитным договором, включаются в доход указанных банков, кредитных товариществ и микрокредитных депозитных организаций.

36. Накопленные резервы в отношении безнадежных (сомнительных) долгов не могут превышать 10 процентов от дохода, полученного за отчетный период.

37. Инструкция по определению суммы разрешенного вычета из валового дохода для целей частей 34 - 35 настоящей Инструкции утверждается Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан по согласованию с Национальным банком Таджикистана и Министерством финансов Республики Таджикистан.

11. ВЫЧЕТЫ ОТЧИСЛЕНИЙ В СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВНЫЕ ФОНДЫ

38. Юридическое лицо, занимающееся страховой деятельностью, имеет право производить вычеты отчислений в страховые резервные фонды в соответствии с порядком и нормами, установленными Правительством Республики Таджикистан по предложению Министерства финансов Республики Таджикистан и Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

12. ВЫЧЕТЫ В ОТНОШЕНИИ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ, ПРОЕКТНЫЕ РАЗРАБОТКИ И ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

39. Вычеты производятся в отношении расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы, связанные с получением валового дохода, кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других затрат

капитального характера. Основанием для вычета таких расходов являются техническое задание, проектно-сметная документация, акт выполненных работ и акты приемки завершенных этапов таких работ.

40 . Положения пункта 39 настоящей Инструкции не распространяются на расходы на научные исследования, проектные разработки и (или) опытно-конструкторские разработки в организациях, выполняющих эти виды деятельности в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика). Указанные расходы рассматриваются как расходы на осуществление этими организациями деятельности, направленной на получение прибыли (доходов).

Деятельность считается научным исследованием, если она включает применение научного метода и систематическую работу от гипотезы до эксперимента, включая наблюдения, оценки и логические заключения. Работа должна включать или быть основана на принципах физических, биологических, химических наук, инженерных разработках или компьютерных исследованиях.

В соответствии пунктом 39 Инструкции допускается вычет расходов, связанных с осуществлением следующих работ: выполнение промышленного или технического проекта; производственная разработка; исследование операций; математическое моделирование и анализ; проектирование, создание и обеспечение функционирования опытных образцов; разработка программного обеспечения; работы над коммерческими, юридическими и административными аспектами патентных технологий, разработанных в результате исследования и т.д.

Примеры расходов, которые подлежат вычету в соответствии пунктами 39-40 настоящей Инструкции включают следующее: заработная плата ученых проводящие исследования; стоимость сырья и материалов используемых в лабораториях; оплата экспертов проводящих оценку опытных образцов; затраты понесенные на определение безопасности и эффективности произведенного изделия и другие.

13. ВЫЧЕТ СУММ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ И ИНЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО АМОРТИЗИРУЕМЫМ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

41. Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, подлежат вычету в соответствии с положениями настоящего Раздела. Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности (используемым в непредпринимательской деятельности), не подсчитываются и не подлежат вычету.

42. К активам, подлежащим амортизации, не относятся:

-земля, скот, произведения искусства, товарно-материальные запасы, включая объекты незавершенного строительства и неустановленное оборудование, а также имущество, стоимость которого полностью вычитается в текущем году, при определении налогооблагаемой прибыли, и другие не подверженные износу активы;

-основные средства, полученные безвозмездно;

-основные средства, стоимость, которых ранее полностью отнесена на вычеты;

-основные средства некоммерческих организаций, государственных учреждений и общественных объединений, в том числе основные средства, используемые ими для извлечения дохода.

43. Подлежащие амортизации основные средства делятся на группы со следующими нормами амортизации:

Группа	Вид имущества	Норма амортизации, %
1.	Автотракторная дорожная техника; специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; ЭВМ, периферийные устройства и средства обработки данных	20
2.	Грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование; легковые автомобили; конторская мебель	15
3.	Силовые машины и оборудование; техническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель - генераторы. Средства электропередачи; электронное оборудование и средства связи; трубопроводы	8
4.	Здания, строения и сооружения, железнодорожные, морские, речные и воздушные транспортные средства	7
5.	Подлежащие амортизации активы, не отнесенные к другим категориям	10

44. Амортизационные отчисления по каждой группе основных средств (далее - группа) подсчитываются путем применения указанной в пункте 43 настоящей Инструкции нормы амортизации к стоимостному балансу группы на конец календарного года. Амортизационные отчисления в отношении основных средств и нематериальных активов,

которые поступили (выбыли) в течение календарного года, производятся (прекращаются) со следующего календарного месяца после фактического использования (фактического выбытия).

45. Амортизационные отчисления на основные средства группы 4 производятся не по группе, а для каждого основного средства в отдельности.

46. Стоимостный баланс группы на конец календарного года равен сумме, определяемой следующим образом (но не являющейся меньше нуля (отрицательной)):

- стоимостный баланс группы на конец предыдущего года за вычетом суммы амортизации за предыдущий год, а также сумм, указанных в пунктах 48 и 49 настоящей Инструкции;

- плюс стоимость основных средств в соответствии с пунктом 41 настоящей Инструкции и с пунктами 102-103 Инструкции (исключая увеличение стоимости активов в результате переоценки), добавляемая к группе в течение календарного года, с учетом сумм, указанных в пункте 44 настоящей Инструкции и пункта 53 Инструкции (в части затрат на ремонт, не допускаемых к вычету);

- минус суммы, полученные при реализации основных средств в течение налогового года с учетом требования, указанного в пункте 44 настоящей Инструкции, устанавливаемые на основе цены реализации.

47. Если стоимостный баланс определенной группы основных средств на конец календарного года меньше нуля, налогоплательщик должен включить абсолютную величину такого стоимостного баланса в качестве дохода в валовой доход и приравнять стоимостный баланс такой группы основных средств к нулю. Отрицательная величина стоимостного баланса определенной группы основных средств означает, что в течение календарного года сумма, полученная от реализации основных средств этой группы, превышает сумму (величину) стоимостного баланса данной группы основных средств на конец предыдущего года за вычетом амортизации за предыдущий год с учетом (прибавлением) стоимости основных средств, добавленных к группе в течение календарного года.

48. Если стоимостный баланс группы на конец года составляет менее 50 показателей для расчетов, сумма стоимостного баланса группы подлежит вычету.

49. Если все основные средства группы были проданы, переданы или ликвидированы, стоимостный баланс группы на конец календарного года подлежит вычету с учетом требования, указанного в пункте 44 настоящей Инструкции.

50. Стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду (лизинг), (полученных по финансовой аренде (лизингу)), учитывается в стоимостном балансе соответствующей группы лизингополучателя.

51. Для лизингодателя основная сумма, которая считается выплаченной для основных средств, переданных в финансовую аренду (лизинг), рассматривается как сумма, полученная при реализации таких

основных средств для целей абзаца третьего пункта 46 настоящей Инструкции, если основные средства были включены в стоимостный баланс группы до передачи их в финансовую аренду (лизинг). Для лизингополучателя основная сумма, выплачиваемая лизингодателю, рассматривается как цена приобретения основных средств.

14. ВЫЧЕТЫ ПО РАСХОДАМ НАМ РЕМОНТ АМОТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

52. Допускаются вычеты в отношении каждой группы по расходам на ремонт основных средств, входящих в данную группу, в размере фактической суммы таких расходов, но не более 10 процентов стоимостного баланса группы на конец календарного года.

53. Сумма фактических расходов на ремонт сверх 10 процентов стоимостного баланса группы относится на увеличение стоимостного баланса этой группы.

Пример: Налогоплательщик произвел ремонт основных средств, входящих в первую группу амортизации на сумму 5 000 сомони. Стоимостной баланс 1 группы на конец 2013 года без учета ограничений предусмотренных пунктом 52 настоящей Инструкции равен 30 000 сомони.

$30\ 000 * 10\% = 3\ 000$ сомони- находим сумму ограничений расходов на ремонт основных средств входящую в 1 группу.

$5000 - 2000 = 3000$ сомони – Сумма расходов на ремонт основных средств которую налогоплательщик имеет право отнести на вычет в целях исчисления налога на прибыль.

2000 сомони увеличивает стоимостной баланс 1 группы.

$30\ 000 + 2\ 000 = 32\ 000$ стоимостной баланс 1 группы с учетом ограничений предусмотренной пунктами 52 и 53 настоящей Инструкции.

$32\ 000 * 20\% = 6\ 400$ - сумма амортизации 1 группы основных средств.

15. ВЫЧЕТ РАСХОДОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

54. Страховые взносы, производимые страхователями по договорам обязательного страхования, подлежат вычету, за исключением страховых взносов по договорам накопительного и возвратного характера.

16. РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ И РАБОТЫ ПО ПОДГОТОВКЕ К ДОБЫЧЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

55. Расходы на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче природных ресурсов рассматриваются как финансирование в основные средства, образующие отдельную группу, которые подлежат вычету из валового дохода в соответствии с главой 13 настоящей

Инструкции в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 2.

56. Настоящая статья применяется также к расходам на нематериальные активы, понесенным налогоплательщиком в связи с приобретением прав на ведение геологоразведочных работ, разработку или эксплуатацию природных ресурсов.

Пример: Закрытое Акционерное Общество «Мармар» получила лицензию и право на осуществление геологоразведочных работ участка «А» расположенного на территории Республики Таджикистан. В 2013 году расходы ЗАО «Мармар» на геологоразведочные работы составили 600 000 сомони. В этом же году, ЗАО «Мармар» осуществляла работы по подготовке к добыче природных ресурсов на этом же участке на сумму 200 000 сомони.

В данном примере, расходы Общества на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче природных ресурсов на сумму 800 000 сомони, будут вычитаться из валового дохода в виде амортизационных отчислений ставкой 15%.

$800\ 000 * 15\% = 120\ 000$ сомони.

17. РАСХОДЫ НА НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

57. К нематериальным активам относятся затраты на нематериальные объекты (объекты нематериальной собственности, такие, как лицензия, изобретательский патент, торговая марка, авторское право, договор об использовании имени юридического лица, программное обеспечение и другое), используемые в течение не менее двенадцати месяцев, если они имеют ограниченный срок службы.

58. Расходы на приобретение (производство) нематериальных активов рассматриваются как финансирование в основные средства, образующие отдельную группу, и подлежат вычету из валового дохода в соответствии с главой 13 настоящей Инструкции в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 5.

59. В стоимость подлежащих амортизации нематериальных активов не включаются расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при расчете налогооблагаемой прибыли налогоплательщика.

60. Настоящая глава не применяется в отношении нематериальных активов, указанных в пункте 55 настоящей Инструкции.

18. ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА ИНОЙ ПЕРИОД, УБЫТКИ ПРИ ПРОДАЖЕ ИЛИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА

61. Превышение допустимых вычетов налогоплательщика над валовым доходом (убыток от предпринимательской деятельности)

переносится на последующий период продолжительностью до 3 лет включительно и покрывается за счет прибыли до налогообложения будущих периодов.

Пример: По итогам 2012 года Общество с ограниченной Ответственностью «Азия» получил убыток от предпринимательской деятельности в размере 70 000 сомони, который можно переносить до 2015 включительно.

В 2013 году валовой доход Общества составил 800 000 сомони, разрешенные вычеты из валового дохода составили 600 000 сомони. В данном примере, полученный убыток в 2012 году в силу пункта 61 Инструкции, уменьшает налогооблагаемую прибыль 2013 года.

Валовой доход - вычеты – убыток прошлого периода =
Налогооблагаемая прибыль.

$800\ 000 - 600\ 000 - 70\ 000 = 130\ 000$ сомони, налогооблагаемая прибыль Общества в 2013 году.

Пример: По итогам 2012 года Общество с ограниченной Ответственностью «Азия» получила убыток от предпринимательской деятельности в размере 150 000 сомони, который можно переносить до 2015 года включительно.

В 2013 году валовой доход Общества составил 800 000 сомони, разрешенные вычеты из валового дохода составили 700 000 сомони.

$800\ 000 - 700\ 000 - 150\ 000 = -50\ 000$ сомони, убыток в 2013.

Полученный убыток 2013 года можно переносить до 2016 года включительно.

62. Убытки, возникающие при продаже или передаче имущества (кроме имущества, используемого для предпринимательской деятельности, или имущества, прибыль от продажи или передачи которого освобождена от налога), компенсируются за счет прибыли, полученной от продажи или передачи такого имущества.

63. Если убытки, указанные в подпункте 62 настоящей Инструкции, не могут быть компенсированы в том же году, они переносятся на последующий период до 3 лет включительно и компенсируются прибылью, полученной за счет продажи или передачи такого имущества. Такие убытки не подлежат вычету из валового дохода для целей налога на прибыль.

Перенос убытков указанных в настоящем Разделе не применяются в отношении тех налогоплательщиков, которые предыдущие года в соответствии главой 32 настоящей Инструкции и/или по другим основаниям были освобождены от налога на прибыль. То есть, убытки в тот период деятельности в котором налогоплательщик был освобожден от налога на прибыль, не переносятся в последующие периоды.

19. РАСХОДЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ

64. Вычеты не допускаются в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг), у индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основании патента. Вычеты не допускаются в отношении расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов, а также иных расходов, не связанных с предпринимательской (основной производственной) деятельностью.

65. Вычеты, предусмотренные в настоящей главе, не допускаются, если они не соответствуют требованиям пунктов 21 и 22 настоящей Инструкции.

66. Никакие вычеты, превышающие нормы, определяемые Министерством финансов Республики Таджикистан, не допускаются в отношении представительских и других подобных расходов (на проведение торжеств, размещение гостей и другое).

67. Пункт 66 настоящей Инструкции не применяется к налогоплательщику, предпринимательская деятельность которого носит развлекательный характер, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности.

68. Вычеты в отношении отчислений в резервные фонды производятся только в соответствии с положениями главы 10 и 11 настоящей Инструкции.

69. Из валового дохода работодателя не вычитаются расходы за счет наёмного работника, связанные с его трудовой деятельностью.

70. Вычету не подлежит стоимость переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной (благотворительной) основе, за исключением случая, предусмотренного в пункте 26 настоящей Инструкции.

71. Вычеты не допускаются в отношении расходов, связанных с легковыми автомобилями, находящимися в течение налогового периода в распоряжении работников или акционеров (участников налогоплательщика) в личном пользовании, включая использование их для транспортировки работников на работу и обратно.

72. Вычеты не допускаются также в отношении:

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

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

в) вычетов расходов сверх размеров, установленных в настоящей Инструкции.

г) подоходного налога и налога на прибыль, уплаченных на территории Республики Таджикистан или в других государствах;

д) штрафов и процентов, уплаченных (подлежащих уплате) в бюджет Республики Таджикистан или в бюджет другого государства.

20. ОБЩИЕ ПРАВИЛА НАЛОГОВОГО УЧЕТА

73. В соответствии с требованием части 4 статьи 48 Налогового кодекса плательщики налога на прибыль обязаны вести учет по методу начисления.

Налогоплательщики могут вести учет, по методу начисления используя национальные стандарты бухгалтерского учета или международные стандарты финансовой отчетности.

В соответствии с пунктом 7 части 10 Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» субъекты публичного интереса обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами.

Организации, имеющие существенное общественное значение, которые попадают под любое из нижеследующих определений, в соответствии Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 154 от 3 апреля 2012 года, признаются субъектами публичного интереса:

а) банки, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;

б) страховые организации, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;

в) биржи, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;

г) фонд гарантии вкладов физических лиц;

д) пенсионные фонды (за исключением бюджетных организаций);

е) юридические лица, ценные бумаги которых обращаются на фондовых биржах Республики Таджикистан;

ж) субъекты естественной монополии;

з) субъекты (за исключением бюджетных организаций и дехканских хозяйств), финансовые и количественные показатели которых за предыдущий отчетный период (год) соответствуют хотя бы одному из нижеследующих показателей:

- объем общих активов не ниже 100000000 (ста миллионов) сомони;

- количество работников не менее 1000 (тысячи) человек;

и) некоммерческие общественные организации и фонды, общий объем поступлений которых с учетом всех налогов, за последний отчетный период (год) составляет не менее 10000000 (десять миллионов) сомони.

74. Налогоплательщик обязан обеспечивать учет всех операций, связанных с его деятельностью, позволяющий определять их начало, ход и окончание.

75. Налогоплательщик обязан 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.

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

77. 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).

78. При изменении метода учета (перехода из упрощенного режима налогообложения на общий режим и наоборот), используемого налогоплательщиком, поправки в учет доходов, расходов и других элементов, влияющие на сумму налога, должны быть внесены в год изменения метода учета, с тем, чтобы ни один из этих вышеуказанных элементов не был упущен или учтен дважды.

79. В случае плательщиков налога на добавленную стоимость доходы и расходы учитываются без налога на добавленную стоимость, кроме случаев расходов, в отношении которых зачет по налогу на добавленную стоимость не допускается.

80. Налогоплательщик, ведущий учет по методу начислений, должен учитывать доходы и расходы, соответственно, на момент получения права на доход или возникновения обязательства произвести платеж, независимо от времени фактического получения дохода или осуществления платежа в соответствии с главами 21 и 22 настоящей Инструкции.

21. МОМЕНТ ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЙ

81. Право на получение дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной выплате налогоплательщику или налогоплательщик выполнил все обязательства по сделке или договору.

82. Если налогоплательщик выполняет работу или оказывает услугу, право на получение дохода считается приобретенным в момент окончательного выполнения работы или оказания услуги, предусмотренных в сделке или договоре.

Если сделка или договор предусматривают поэтапное выполнение работ или оказание услуг, право на получение дохода считается приобретенным в части каждого этапа в момент окончательного выполнения этого этапа работы или услуги, если иное не предусмотрено с главой 24 настоящей Инструкции.

83. Если налогоплательщик получает доход или имеет право на получение дохода в виде процента или дохода от сдачи имущества в аренду, право на получение дохода считается приобретенным в момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. Если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько налоговых периодов, доход распределяется по этим налоговым периодам в соответствии с порядком его начисления.

22. МОМЕНТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЙ

84. Моментом осуществления расходов, связанных со сделкой (договором), считается момент выполнения всех нижеперечисленных условий, если в настоящей главе не предусмотрено иное:

а) в случае однозначного признания налогоплательщиком финансового обязательства;

б) в случае достаточно точной оценки размера финансового обязательства;

в) если все стороны, участвующие в сделке или в договоре, действительно выполнили все свои обязательства по сделке или договору и соответствующие суммы подлежат безусловной выплате.

85. В связи с предусмотренными в пункте 84 настоящей Инструкции условиями, финансовое обязательство означает обязательство, принятое налогоплательщиком в соответствии со сделкой (договором), для целей выполнения которой другая сторона, участвующая в сделке (договоре), должна будет предоставить налогоплательщику соответствующий доход (соответствующее обеспечение) в денежной или иной форме.

86. При выплате процентов по долговому обязательству или осуществлении платежей за арендованное имущество моментом осуществления расходов считается момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. Если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько налоговых периодов, расход распределяется по этим налоговым периодам в соответствии с порядком его начисления.

23. СОВМЕСТНОЕ ВЛАДЕНИЕ

87. В случае письменного соглашения о совместном владении имуществом или совместном осуществлении предпринимательской деятельности, или иного письменного соглашения, предусматривающего не менее двух владельцев, но без учреждения юридического лица, они облагаются налогом в соответствии с их долями участия.

24. ДОХОДЫ И ВЫЧЕТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КОНТРАКТАМ

88. В случае применения налогоплательщиком учета по методу начислений, доходы и вычеты в связи с долгосрочными контрактами отражаются по каждому календарному году в соответствии с объемами их фактического исполнения.

89. Объем исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных в течение налогового года, с общими оценочными расходами, предусмотренными по такому контракту.

90. Под понятием «долгосрочный контракт» понимается контракт на производство, установку или строительство, или оказание сопутствующих услуг, который не завершен в пределах календарного года, в котором была начата предусмотренная по контракту работа, за исключением контрактов, которые, по оценкам, должны быть завершены в пределах 6 месяцев с даты начала предусмотренных по контракту работ.

25. ПОРЯДОК УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

91. Учет товарно-материальных запасов для целей налогообложения производится исключительно в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету, разработанными на основании законодательства Республики Таджикистан по бухгалтерскому учету.

92. При учете товарно-материальных запасов, налогоплательщик обязан отражать в налоговом учете стоимость произведенных или приобретенных им товаров, определяемую, соответственно, на основании производственных затрат (себестоимости) или цены приобретения. В частности, налогоплательщик обязан включать в стоимость этих товаров затраты на их хранение и транспортировку.

93. При учете товарно-материальных запасов, налогоплательщик вправе оценить стоимость имеющих дефекты, морально устаревших или вышедших из моды товаров или продукции, которые по этим или по аналогичным причинам не могут быть реализованы по цене, превышающей затраты на их производство (цену приобретения), исходя из цены, по которой они могут быть проданы.

94. В случае товаров, по которым налогоплательщик не ведет индивидуального учета, он вправе использовать один из следующих трех методов для учета товарно-материальных запасов:

- метод ФИФО (англ. – first in first out), в соответствии с которым в отчетном периоде вначале считаются реализованными (использованными) товары, отнесенные к товарно-материальным запасам в начале отчетного периода, а затем товары, произведенные (приобретенные) в течение отчетного периода в порядке очередности их производства (приобретения);

- метод ЛИФО (англ.– last in first out), в соответствии с которым в отчетном периоде вначале считаются реализованными

(использованными) товары, которые были произведены (приобретены) последними;

- метод оценки по средней себестоимости.

Метод ФИФО – этот метод основан на предположении, что себестоимость товаров приобретенных в первую очередь, должна быть отнесена к товарам, проданных в первую очередь. Себестоимость товаров имеющихся в наличии на конец периода, относиться к последним покупкам, а себестоимость реализованных товаров соотноситься более ранним покупкам.

Метод ЛИФО – данный метод базируется на том, что себестоимость товаров, приобретенных последними, используется для определения стоимости товаров, проданных в первую очередь, а себестоимость запасов на конец периода рассчитывается на основе себестоимости товаров, приобретенных первыми.

Метод оценки товарно-материальных запасов по средней себестоимости – если используется данный метод, то предполагается, что стоимость товарно-материальных запасов – это средняя стоимость имеющихся в наличии товарно-материальных запасов на начало периода плюс все товары приобретенные в течении данного периода. Средняя стоимость подсчитывается путем деления всей стоимости товаров для реализации на количество единиц этих товаров.

Пример:

№ пп	Содержание операции, показатели	метод средней себестоимости	метод ФИФО	метод ЛИФО
1.	<i>Остаток ТМЗ на начало отчетного периода</i>	1000	1000	1000
	<i>Цена за единицу, сомони</i>	500	500	500
	Итого, сомони	500000	500000	500000
2.	<i>Поступило в отчетном периоде, единица</i>	300	300	300
	<i>Цена за единицу, сомони</i>	520	520	520
	<i>Поступило в отчетном периоде, единица</i>	200	200	200
	<i>Цена за единицу, сомони</i>	530	530	530
	ИТОГО, сомони	762000	762000	762000
3.	<i>Реализовано в отчетном периоде, единица</i>	1200	1200	1200
4.	<i>Остаток ТМЗ на конец отчетного периода, единицы</i>	300	300	300

5.	<i>Себестоимость единицы ТМЗ, сомони</i>	$1000*500+300*520++200*530:1500=508$	$(762000-158000):1200=503$	$(762000-150000):1200=510$
6.	<i>Списано ТМЗ в производство, сомони</i>	$1200*508=609600$	$762000-158000=604000$	$762000-150000=612000$
7.	<i>Остаток ТМЗ на складе, сомони</i>	$300*508=152400$	$200*530+100*520=158000$	$300*500=150000$

26. УЧЕТ ПРИ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ЛИЗИНГЕ)

95. В случаях, когда арендодатель является владельцем амортизируемого материального имущества до начала финансовой аренды (лизинга), операция рассматривается как продажа имущества арендодателем и его покупка арендатором.

96. Амортизируемое материальное имущество, сдаваемое в аренду по договору о финансовой аренде (лизинге), подлежит учету на балансе арендатора в период действия договора о финансовой аренде (лизинге), что дает право арендатору (лизингополучателю) производить вычеты, связанные с предметом лизинга (в частности, амортизации и расходов на ремонт).

27. КОМПЕНСИРУЕМЫЕ ВЫЧЕТЫ И СОКРАЩЕНИЕ РЕЗЕРВОВ

97. Если ранее вычтенные расходы, убытки и сомнительные долги возмещаются, то полученная сумма становится доходом за тот налоговый период, в котором было произведено возмещение.

98. Если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет в соответствии с главами 10 и 11 настоящей Инструкции, сокращаются, сумма такого сокращения включается в доход.

28. ПРИБЫЛЬ И УБЫТКИ ПРИ ПРОДАЖЕ ИЛИ ПЕРЕДАЧЕ АКТИВОВ

99. Прибыль от продажи или передачи активов представляет собой положительную разницу между поступлениями от продажи или передачи и стоимостью активов, определяемой в соответствии главой 29 настоящей Инструкции. При передаче активов на безвозмездной основе или по цене со скидкой, прибыль лица, предоставляющего активы, определяется как положительная разница между рыночной ценой передаваемого таким образом имущества и его стоимостью, определяемой в соответствии главой 29 настоящей Инструкции.

100. Убытки от продажи или передачи активов представляют собой отрицательную разницу между поступлениями от продажи или передачи

и стоимостью активов, определяемой в соответствии главой 29 настоящей Инструкции

101. Пункты 99 и 100 настоящей Инструкции не применяются к активам, подлежащим амортизации по группам, а также к товарно-материальным запасам.

29. СТОИМОСТЬ АКТИВОВ

102. В стоимость активов включаются затраты на их приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость, за исключением переоценки основных средств и затрат, в отношении которых налогоплательщик имеет право на вычеты.

103. Если продается или передается только часть активов, то стоимость активов в момент их продажи или передачи распределяется между остающейся и проданной или переданной частями.

30. НЕПРИЗНАНИЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКОВ

104. Никакие прибыли или убытки не принимаются во внимание при определении налогооблагаемого дохода (прибыли) в случае:

- а) передачи активов между супругами;
- б) передачи активов между бывшими супругами при бракоразводном процессе;
- в) непреднамеренного уничтожения актива или его отчуждения с реинвестированием поступлений (например, полученного страхового возмещения при непреднамеренном уничтожении актива) в аналогичный актив или в актив того же характера до окончания второго года, следующего за годом, в котором актив был уничтожен или отчужден.

105. Стоимость замещающего актива, указанного в подпункте в) пункта 104 настоящей Инструкции, определяется с учетом (на уровне) стоимости замещенного актива на момент уничтожения или отчуждения с увеличением стоимости замещающего актива на положительную разницу между расходами налогоплательщика на реинвестирование и величиной поступлений в соответствии с подпунктом в) пункта 104 настоящей Инструкции.

106. Стоимостью актива, приобретенного в результате сделки (договора), при которой прибыль не учитывается для целей налогообложения в соответствии с подпунктами а) и б) пункта 104 настоящей Инструкции, является стоимость актива для передающей его стороны на дату сделки.

107. Настоящая глава не применяется к активам, которые подвергаются амортизации по группам, за исключением подпунктов а) и б) пункта 104 настоящей Инструкции, которые применяются в случаях, когда все активы группы передаются в одно время.

31. ТЕКУЩИЕ (АВАНСОВЫЕ) НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

108 . Плательщики налога на прибыль, за исключением лиц, облагаемых налогами в соответствии с разделом XVI Налогового кодекса (Специальные налоговые режимы), обязаны производить ежемесячные текущие платежи в бюджет не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

109. Плательщики налога на прибыль, за исключением лиц, состоящих на учете налоговой инспекции крупных налогоплательщиков, и лиц, сумма налога на прибыль которых за прошедший календарный год превышает сумму, определенную Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан производить текущие платежи в бюджет ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Плательщики налога на прибыль состоящих на учете налоговой инспекции крупных налогоплательщиков, и лиц, сумма налога на прибыль которых за прошедший календарный год превышает 3 000 000 (три миллион) сомони, производить текущие платежи в бюджет ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

110. Сумма каждого текущего месячного (ежеквартального) платежа за 12-месячный период, начинающийся каждого 15-го апреля, не может быть меньше каждой из следующих сумм:

а) одной двенадцатой (одной четвертой) части суммы налога на прибыль за предыдущий календарный год, увеличенной на коэффициент 1,1;

б) 1 процента валового дохода отчетного месяца (квартала).

111. Текущие налоговые платежи по налогу на прибыль зачитываются в сумму этого налога, уплачиваемого за календарный год. Любое превышение текущих налоговых платежей по налогу на прибыль против обязательств по этому налогу за календарный год засчитывается в счет обязательств по другим налогам или возвращается налогоплательщику.

112. Текущие платежи по налогу на прибыль являются обязательными платежами, за несвоевременную уплату которых начисляются проценты.

Пример: Общество с Ограниченной Ответственностью «Арзон» в 2012 году оплачивала налоги по упрощенной системе налогообложения и в связи с превышением порога в 2013 году перешла на общий режим налогообложения, то есть стала плательщиком налога на прибыль.

*Так как за предыдущий год, то есть в 2012 году, Общество не являлась плательщиком налога на прибыль одна двенадцатой части суммы налога на прибыль за предыдущий календарный год, увеличенной на коэффициент 1,1 будет равен нулю: $0/12 * 1,1 = 0$*

Следовательно, Общество в первый год после перехода от упрощенного режима налогообложения на общий режим одну двенадцатую часть суммы налога на прибыль за предыдущий календарный год, увеличенной на коэффициент 1,1 оплачивать не будет.

Однако Общество, обязано начиная с января 2013 года, оплачивать не менее 1% валового дохода, как текущие авансовые платежи по налогу на прибыль, которые зачитываются в сумму налога на прибыль, уплачиваемого за календарный год.

2013 год

Месяц	Валовой доход	Текущие авансовые платежи	1% валового дохода	Фактическая оплата в бюджет
январь	80 000	0	800	800
февраль	70 000	0	700	700
Март	120 000	0	1200	1200
апрель	95 000	0	950	950
Май	130 000	0	1300	1300
Июнь	0	0	0	0
Июль	60 000	0	600	600
август	140 000	0	1400	1400
сентябрь	70 000	0	700	700
октябрь	50 000	0	500	500
ноябрь	200 000	0	2000	2000
декабрь	180 000	0	1800	1800
	1 195 000		11 950	11 950

1). Предположим, что вычеты Общества в 2013 году составили 950 000 сомони.

$1\ 195\ 000 - 950\ 000 = 245\ 000$ – Налогооблагаемый прибыль Общества
 $245\ 000 * 25\% = 61\ 250$ – Исчисленная сумма налога на прибыль в 2013 году.
 $61\ 250 - 11950_{\text{текущие авансовые платежи}} = 49\ 300$ Сумма налога на прибыль подлежащая оплате в бюджет.

2). Предположим, что вычеты Общества в 2013 году составили 1 200 000 сомони

$1\ 195\ 000 - 1\ 220\ 000 = - 5000$ – Общества получила убыток
 В силу пункта 18 настоящей Инструкции, сумма налога на прибыль составит 1 % от Валового дохода Общества за 2013 год, то есть 11 950 сомони.

Рассмотрим порядок расчета текущих авансовых платежей по налогу на прибыль в 2014 году. Допустим, что сумма налога на прибыль Общества в 2013 году составила 61 250 сомони.

$61\ 250 / 12 * 1,1 = 5615$ сомони

2014 год

Месяц	Валовой доход	Текущие авансовые платежи $61\ 250/12*1,1 = 5615$	1% валового дохода	Большая из них оплачивается как текущие авансовые платежи	Фактическая оплата в бюджет текущих авансовых платежей
январь	56 000	0	560	$0 < 560$	560
февраль	99 000	0	990	$0 < 990$	990
Март	320 000	0	3200	$0 < 3200$	3200
апрель	600 000	5615	6 000	$5615 < 6000$	6000
Май	700 000	5615	7 000	$5615 < 7000$	7000
Июнь	145 000	5615	1450	$5615 > 1450$	5615
Июль	60 000	5615	600	$5615 > 600$	5615
август	140 000	5615	1400	$5615 > 1400$	5615
сентябрь	200 000	5615	2000	$5615 > 2000$	5615
октябрь	50 000	5615	500	$5615 > 500$	5615
ноябрь	30 000	5615	300	$5615 > 300$	5615
декабрь	0	5615	0	$5615 > 0$	5615
	2 400 000		24 000		57 055

1). Предположим, что вычеты Общества в 2014 году составили 2 000 000 сомони.

$2\ 400\ 000 - 2\ 000\ 000 = 400\ 000$ – Налогооблагаемый прибыль Общества

$400\ 000 * 25\% = 100\ 000$ – Исчисленная сумма налога на прибыль в 2014 году.

$100\ 000 - 57\ 055_{\text{текущие авансовые платежи}} = 42\ 945$ Сумма налога на прибыль подлежащая оплате в бюджет.

2). Предположим, что вычеты Общества в 2014 году составили 2 500 000 сомони

$2\ 400\ 000 - 2\ 500\ 000 = -100\ 000$ – Общества получила убыток

В силу пункта 18 настоящей Инструкции, сумма налога на прибыль составит 1 % от Валового дохода Общества за 2014 год, то есть 24 000 сомони.

32. ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

113. От обложения налогом на прибыль освобождаются:

а) учреждения, религиозные, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом, такие учреждения и организации обязаны вести отдельный учет основной деятельности

(деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности;

б) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования;

в) предприятия, кроме предприятий, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью, в которых одновременно в отчетном налоговом году:

- не менее 50 процентов численности работников составляют инвалиды;

- не менее 50 процентов средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов;

г) национальный банк Таджикистана, Фонд страхования вкладов населения;

д) дивиденды, полученные от резидентного предприятия резидентным предприятием;

е) новые предприятия по производству товаров, начиная с даты первоначальной государственной регистрации, при внесении их учредителями в уставный фонд таких предприятий в течение 12 календарных месяцев после даты государственной регистрации нижеследующих объемов инвестиций, сроком на:

- 2 года, если объем инвестиций составляет свыше 200 тысяч долларов США до 500 тысяч долларов США;

- 3 года, если объем инвестиций составляет свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;

- 4 года, если объем инвестиций составляет свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;

- 5 лет, если объем инвестиций превышает 5 миллионов долларов США.

***Пример:** Общество с Ограниченной Ответственностью «Шарбат» зарегистрировано в августе 2013 года. Основным видом деятельности Общества является производство натуральных соков. На момент регистрации, уставной капитал Общества был объявлен в размере 1 миллион сомони, что эквивалентно 207 040 долларов США по курсу $\$1=4,83$ сомони.*

При условии, что учредители Общества в течении 12 календарных месяцев с момента регистрации Общества оплатят объявленный уставной капитал и на момент оплаты размер уставного капитала превысит 200 000 долларов США, Общество в год государственной регистрации, то есть, с момента государственной регистрации до 31 декабря 2013 года, дополнительно 2014 и 2015 год будут освобождены от уплаты налога на прибыль.

Если объявленный уставной капитал в течение 12 календарных месяцев со дня государственной регистрации не будет оплачен со стороны учредителей, то ранее использованные льготы аннулируются, и налогоплательщик с учетом пени обязан начислить соответствующие налоги и оплатить в бюджет государства. В дальнейшем увеличение уставного Общества капитала не может служить основанием для продления сроков льгот, предусмотренным пунктом 113 настоящей Инструкции.

114. Освобождение от налога на прибыль (налоговых каникул) в соответствии с подпунктом е) пункта 113 настоящей Инструкции не применяется в случае перерегистрации предприятия или его реорганизации, изменения собственников предприятия, изменения его организационно-правовой формы и иных подобных изменений. Эта льгота также не применяется в отношении лиц, использующих (ранее использовавших) льготные налоговые режимы.

115. Льготный период, предусмотренный подпунктом е) пункта 113 настоящей Инструкции, может продолжаться на основании заявления налогоплательщика при переходе на специальный налоговый режим и обратно.

33. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕРЕЗИДЕНТА В СЛУЧАЕ ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДОВ ИЗ ИСТОЧНИКОВ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН, НЕ СВЯЗАННЫХ С ПОСТОЯННЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ

116. Доход нерезидента из источника в Республике Таджикистан, не относящийся к постоянному учреждению этого нерезидента в Республике Таджикистан, подлежит обложению налогом у источника выплаты как валовой доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета НДС в соответствии со статьей 177 Налогового кодекса), по ставкам, определенным в пункте 121 настоящей Инструкции.

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

Доход нерезидента из источника в Республике Таджикистан это доходы, которые приведены в части 24 статьи 17 Налогового кодекса.

117. Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной форме, ценных бумаг, товаров, иного имущества, предоставление выгод, выполнение работ, оказание услуг.

118. Выплаты в пользу нерезидентов, в соответствии с пунктом 116 настоящей Инструкцией связанные с поставкой товаров по внешнеторговым операциям (связанные с импортом товаров) на территорию Республики Таджикистан, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

Пример: Резидентная компания «Актив» закупает товары в иностранном государстве и импортирует на территорию Республики Таджикистан. Таможенная стоимость товара с учётом расходов по доставке до станции Душанбе-2 составила 130 000 сомони, из которых 100 000 сомони - стоимость товара и 30000 сомони – расходы на страхование, погрузка, перевозка и т.д., которые резидентная компания выплачивала иностранным компаниям.

В силу пункта 118 настоящей Инструкции, при выплате нерезидентным компаниям 30 000 за страхование и доставку груза сомони удержание налога у источника выплаты не производится, так как данные расходы включены в таможенную стоимость товара с которых будет исчислен и взыскана таможенная пошлина и налог на добавленную стоимость.

119. Налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения этим нерезидентом своими доходами, полученными в Республике Таджикистан, в пользу третьих лиц в Республике Таджикистан и (или) своих обособленных подразделений (иных лиц) в других государствах.

120. Налог на доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан удерживается независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

121. С учетом положений настоящей части доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан, не связанные с постоянным учреждением этого нерезидента в Республике Таджикистан, подлежат налогообложению у источника выплаты как валовой доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость в случае налогообложения в соответствии со статьей 177 настоящего Кодекса), по следующим ставкам:

а) дивиденды – 12%;

б) проценты – 12%;

в) страховые взносы, выплачиваемые резидентом в соответствии с договорами страхования и перестрахования рисков - по ставке 6 процентов;

г) платежи, производимые резидентом за телекоммуникационные или транспортные услуги при осуществлении международной связи или международных перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами, кроме платежей по морскому фрахту, - по ставке 5 процентов, а платежи по морскому фрахту - по ставке 6 процентов;

д) доходы в виде заработной платы, выплачиваемые из источников в Республике Таджикистан, независимо от формы и места выплаты доходов, - по ставке 25%;

е) иные доходы, не предусмотренные подпунктами а), б), в), г) и д) настоящего пункта, - по ставке 15 процентов.

Пример: В рамках заключенного гражданско - правового договора, а именно по договору на оказание услуг юридическое лицо - нерезидент Республики Таджикистан оказывает образовательные услуги (проведение тренингов) для ООО «Олим» которая является резидентом Республики Таджикистан. Тренинги оказываются на территории Республики Таджикистан. За оказанные услуги ООО «Олим» обязуется выплатить юридическому лицу нерезиденту гонорар в размере 10 000 сомони.

Первый шаг, необходимо определить, подлежит ли данная операция обложению НДС согласно статьи 177 Налогового Кодекса.

В соответствии п. 3 части 1 статьи 176 Налогового Кодекса Республики Таджикистан, образовательные услуги считаются оказанной на территории того государства в котором они фактически оказаны. Так как фактически образовательные услуги (проведение тренингов) физическое лицо нерезидент оказывала на территории Республики Таджикистан, в целях удержания НДС услуга считается оказанной на территории Республики Таджикистан. Следовательно, по данной операции нам необходимо удержать НДС по статье 177 НК РТ.

$10\,000 * 18/118 = 1525$ – сумма НДС подлежащего удержанию.

Второй шаг, необходимо определить, считается ли данный доход иностранной компанией полученным из источников Республики Таджикистан. Для этого необходимо посмотреть часть 24 статьи 17 НК РТ, в котором определен какие виды доходов считаются доходами полученными из источников Республики Таджикистан. Данный вид дохода согласно п. «Р» части 24 статьи 17 НК РТ квалифицируется как доход, полученный из источников Республики Таджикистан. Ставка налога в соответствии с пунктом 121 настоящей Инструкции установлена в размере 15%.

Расчет удерживаемого налога на доходы нерезидента:

$(10\,000 - 1525) * 15\% = 1271$ – сумма удерживаемого налога на доходы нерезидента

Окончательный расчет, $10\,000 - 1525 - 1271 = 7204$ – чистая сумма после удержания налогов, которую необходимо выплатить нерезиденту за оказанные услуги.

Пример: Уставный капитал ООО «Актив» состоит из следующих долей:

- ООО «Хушнуд» юридическое лицо резидент Республики Таджикистан - 30%;
- LLC «Star» юридическое лицо, нерезидент Республики Таджикистан – 70%.

По итогам 2012 года ООО «Актив» получила прибыль. Общее собрание учредителей 20 марта 2013 года приняло решение распределить среди учредителей часть прибыли 2012 года в размере 100 000 сомони. Доходы (дивиденды) выплачены 15 апреля 2013 года.

Удерживается налог на дивиденды, выплачиваемый LLC «Star» юридическому лицу, нерезиденту Республики Таджикистан:

$100\ 000\ \text{сомони} \times 70\% = 70\ 000\ \text{сомони}$ - сумма начисленных дивидендов нерезиденту.

$70\ 000\ \text{сомони} \times 12\% = 8\ 400\ \text{сомони}$ - сумма налога на дивиденды;

$70\ 000\ \text{сомони} - 8\ 400\ \text{сомони} = 61\ 600\ \text{сомони}$ – фактическая сумма дивидендов, выплачиваемая нерезиденту в качестве дивиденда.

По требованию нерезидента, налоговый орган по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, представляет справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Таджикистан и удержанных налогов за налоговый период.

Дивиденды, начисленные ООО «Хушнуд» - резиденту Республики Таджикистан:

$100\ 000\ \text{сомони} \times 30\% = 30\ 000\ \text{сомони}$ - сумма начисленных дивидендов.

$30\ 000\ \text{сомони} \times 0\% = 0\ \text{сомони}$ - сумма налога на дивиденды, то есть налог на дивиденды не удерживается

$30\ 000\ \text{сомони}$ – фактическая сумма дивидендов, подлежащая выплате ООО «Хушнуд».

Необходимо отметить, что полученные дивиденды в размере 30 000 сомони, не будут включать в валовой доход, соответственно, не будут в дальнейшем облагаться налогом на прибыль.

Необходимо отметить, что полученные дивиденды в размере 30 000 сомони, в силу подпункта д) пункта 113 Инструкции ООО «Хушнуд» не будут включать в валовой доход, соответственно, не будут в дальнейшем облагаться налогом на прибыль.

Пример: ЗАО «Бахор» по договору займа получила займы у юридического лица нерезидента Республики Таджикистан 100 000 сомони, поставке 15% годовых на срок один год. По истечении срока займа ЗАО «Бахор» обязано вернуть юридическому лицу нерезиденту основную сумму займа 100 000 сомони и начисленные проценты по ним в размере 15 000 сомони.

ЗАО «Бахор» выступая в роли налогового агента, обязана из суммы выплачиваемых процентов, в момент выплаты дохода удержать налог ставке 12%, и оставшуюся часть выплатить нерезиденту.

Сумма займа	100 000 сомони.
Проценты	15.000 сомони.
Налог на доходы нерезидента	$15\ 000 \times 12\% = 1\ 800\ \text{сомони}$.
Подлежит выплате нерезиденту	$15\ 000 - 1\ 800 = 13\ 200\ \text{сомони}$.

При выплате основной суммы полученного займа налог на доходы нерезидента не удерживается.

122. Для целей настоящей части платежи, произведенные постоянным учреждением нерезидента в Республике Таджикистан или от имени такого учреждения, рассматриваются как произведенные резидентным предприятием.

123. Организации, уплачивающие доход нерезидентам, участвующим в реализации кредитных (грантовых) соглашений без образования

постоянного учреждения в Республике Таджикистан, независимо от места выплаты дохода, обязаны в качестве налоговых агентов удержать налог у источника выплаты и уплатить в бюджет. В случае неисполнения данного требования налог взыскивается с указанных организаций.

124. Лицо, выплачивающее доход, указанный в настоящей главы, несет ответственность за удержание и уплату налога в бюджет.

125. Лица, удерживающие (исчисляющие) налог у источника выплаты обязаны - перечислять удержанные (начисленные) - в течение 5 рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи);

126. Если суммы налога своевременно не уплачены в бюджет, лицо, выплачивающее доход, обязано внести за свой счет в бюджет сумму неударжанного и неперечисленного в бюджет налога, а также соответствующие штрафы и проценты.

Обязательство налогоплательщика по уплате налога, исполняемое налоговым агентом, считается исполненным со дня удержания и перечисления в бюджет налога.

34. ОСОБЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА ДОХОДОВ ПОЛУЧЕННЫХ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ И ПРОЦЕНТОВ С РЕЗИДЕНТАМИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

127. Дивиденды, выплачиваемые резидентными предприятиями, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 12 процентов, за исключением дивидендов, выплачиваемых резидентным предприятиям.

Следовательно, если резидентное предприятие выплачивает другому резидентному предприятие доход виде дивидендов, налог на дивиденды не удерживается и получатель дивидендов получает полную сумму начисленных дивидендов.

Кроме того, резидентное предприятие которое получило дивиденды, не включает его своей валовой доход и не облагает налогом на прибыль, так как в силу подпункта д) пункта 113 настоящей Инструкции дивиденды, полученные от резидентного предприятия резидентным предприятием, освобождены от налога на прибыль. Иначе говоря дивиденды выплачиваемые резидентным предприятие другому резидентному предприятие не облагается налогом как у лица выплачивающего дивиденды, так и у лица получающего дивиденды.

128. Дивиденды, облагаемые налогом в соответствии с пунктом 127 настоящей Инструкции, не включаются в валовой доход их получателя и не подлежат дальнейшему налогообложению.

129. Проценты, выплачиваемые резидентом или постоянным учреждением нерезидента, или от имени такого учреждения, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 12 процентов от причитающейся суммы, если доход получен из источника в Республике Таджикистан, за

исключением случаев, предусмотренных в пункте 130 настоящей Инструкции.

130. Проценты, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга), выплачиваемые резидентным кредитным организациям, резидентным лизинговым компаниям, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

131. Юридическое лицо-резидент, прибыль которого подлежит обложению налогом, в случае получения процентов, обложенных налогом в соответствии с пунктом 129 настоящей Инструкции, включает в свой валовой доход полную сумму процентного дохода без вычета удержанного налога и имеет право на зачет этого налога, удержанного у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание налога у источника выплаты.

*Пример: Валовой доход ООО «Алмос» от реализации товаров, работ, услуг по итогам 2013 года составил 1 000 000 сомони, кроме того Общество получила доход виде процентов в размере 100 000 сомони. В соответствии с требованиями пункта 129 настоящей Инструкции источник выплаты процентов удержал налог на проценты в размере 12000 ($100\,000 * 12\%$) и оставшуюся часть перечислил Обществу, то есть, 88 000 сомони.*

Допустим, что разрешенные вычеты ООО «Алмос» в 2013 году составили 800 000 сомони.

Расчет налога на прибыль:

Валовой доход Общества $1\,000\,000 + 100\,000 = 1\,100\,000$

Вычеты 800 000

Налогооблагаемая прибыль $1\,100\,000 - 800\,000 = 300\,000$

*Налог на прибыль $300\,000 * 25\% = 75\,000$*

Налог на прибыль с учетом зачета удержанного налога на проценты $75\,000 - 12\,000 = 63\,000$

35. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

132. Суммы налога на прибыль, уплаченные за пределами Республики Таджикистан, при подтверждении уплаты налога за пределами Республики Таджикистан, зачитываются при уплате этих налогов в Республике Таджикистан в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

133. Размер зачета, предусмотренного в пункте 132 настоящей Инструкции не должен превышать сумму налога, начисленного в Республике Таджикистан в отношении такого дохода или прибыли по ставкам, действующим в Республике Таджикистан.

134. Если резидент владеет напрямую или косвенно более чем 10 процентами уставного фонда или имеет более чем 10 процентов акций с правом голоса иностранного предприятия, которое, в свою очередь, получает доход в стране с льготным налогообложением, то часть такого

дохода, относящаяся к резиденту, включается в его (резидента) налогооблагаемый доход (прибыль).

135. Иностранное государство считается государством с льготным налогообложением, если:

а) ставка налога в нем на 30 процентов ниже, чем ставка, установленная в соответствии с настоящей Инструкцией;

б) в нем действуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом владельце имущества или получателе дохода (прибыли).

36. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИЙ

136. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. При этом, представление расчетов текущих платежей по налогу на прибыль и их уплата производится в сроки, установленные пунктами 108-109 настоящей Инструкции.

137. Декларация по налогу на прибыль (приложение №1 настоящей Инструкции) представляется до 1-го апреля года, следующего за отчетным годом следующими налогоплательщиками:

а) резидентами- плательщиками налога на прибыль;

б) иными юридическими лицами-нерезидентами, имеющими доходы из источников в Республике Таджикистан, которые подлежат обложению, но не облагаются налогом у источника выплаты.

138. При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик незамедлительно направляют письменное уведомление об этом в налоговый орган. Ликвидационная комиссия обязана представить налоговую декларацию в соответствующий налоговый орган.

139. Расчет по уплате текущих (авансовых) платежей по налогу на прибыль по форме, устанавливаемой приложением №2 настоящей Инструкции с учетом требований пунктов 108 - 110 настоящей Инструкции представляются ежемесячно (ежеквартально) до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом).

37. УПЛАТА НАЛОГОВ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

140. Распределение сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов по итогам налогового года, производится предприятием между бюджетами по месту нахождения головного подразделения предприятия, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли расходов на оплату труда, приходящейся на головное подразделение предприятия и на каждое из его обособленных подразделений в общих расходах на оплату труда по предприятию

(головному подразделению предприятия совместно со всеми обособленными подразделениями предприятия) в соответствии с данными бухгалтерского учета предприятия.

Указанные в настоящей части доли расходов на оплату труда определяются, исходя из фактических показателей расходов на оплату труда головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений в соответствии с данными бухгалтерского учета предприятия на конец отчетного периода.

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

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также о суммах, начисленных по итогам налогового года, предприятие сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного для осуществления текущих платежей в соответствии с пунктами 108-110 настоящей Инструкции и для представления декларации по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 137 настоящей Инструкции.

142. Предприятие уплачивает суммы авансовых платежей и суммы налога, начисленного по итогам календарного года, в бюджеты по месту нахождения головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений посредством головного подразделения предприятия или через каждое обособленное подразделение не позднее сроков, установленных настоящим Разделом и пунктами 108-110 настоящей Инструкции.

143. Плательщики налога на прибыль производят окончательный расчет и уплачивают налог по месту своего учета не позднее 10-го апреля года, следующего за отчетным календарным годом.

38. КОНТРОЛЬ УПЛАТЫ НАЛОГА, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

144. Контроль уплаты налога на прибыль осуществляется налоговыми органами.

145. Налогоплательщики, их представители и должностные лица, а также сотрудники налоговых органов за ненадлежащее исполнение требований налогового законодательства Республики Таджикистан несут ответственность в соответствии с Налоговым кодексом и иным действующим законодательством Республики Таджикистан.