

Отчет о налоговых расходах Республики Таджикистан за 9 месяцев 2023 г. (ИПВ 3.1)

В соответствии с Постановлением Республики Таджикистан «О Порядке предоставления, оценки эффективности и целесообразности налоговых и таможенных льгот» от 31.12.2020 № 670 (в ред. Постановления Правительства Республики Таджикистан от 26.04.2022 № 187) под налоговыми расходами понимаются привилегии, предоставляемые налогоплательщикам в соответствии с законодательством, в том числе предоставление возможности неуплаты или уплаты налогов и сборов в меньшем размере или в более поздний срок (п. 2 названного Постановления). При этом налоговые расходы приравниваются к льготам (п. 2 названного Постановления).

Традиционно налоговые расходы выполняют стимулирующую и социальную функции налогообложения. Первая состоит в облегчении налоговой нагрузки для приоритетных отраслей экономики, отдельных предприятий для стимулирования их развития. Вторая реализуется через льготирование малообеспеченных слоев населения, удешевление стоимости товаров, потребляемых данной категорией населения, а также в иных вариантах. Также налоговые расходы могут выполнять корректирующую функцию, исправляя недоработки существующей налоговой системы при изменении условий внешней среды. Таким образом, налоговые расходы позволяют провести донастройку действующей налоговой системы, не меняя ее существенных характеристик.

Исходя из вышеназванных характеристик налоговых расходов, возможно определить их признаки, которые состоят в следующем:

- налоговые расходы прямо способствуют сокращению доходов бюджета;
- налоговые расходы возникают благодаря льготам и освобождениям относительно базовой структуры налогов;
- налоговые расходы обеспечивают реализацию государственной социально-экономической политики;
- налоговые расходы выступают альтернативой прямым государственным расходам.

В современных условиях развития государственной финансовой системы Республики Таджикистан налоговые расходы могут способствовать созданию благоприятной среды для бизнеса и инвестиций, гармонизации национального отраслевого законодательства страны с нормами и положениями международных документов, а также играют ключевую роль в процессе реализации рыночных реформ. Налоговые расходы в Республике Таджикистан призваны донастроить существующую налоговую систему и скорректировать ее для достижения целей стабильного развития приоритетных отраслей экономики, защиты малообеспеченных слоев населения.

Продвижение стабильной и эффективной налоговой политики способствует развитию национальной экономики и является основным фактором увеличения доли косвенных налогов в структуре

валового внутреннего продукта и обеспечения сбалансированности государственного бюджета.

Несмотря на глобальные экономические тенденции и негативное влияние внешних факторов на национальную экономику в 2023 г. (за 9 месяцев), при эффективной реализации экономических реформ, реализации стратегий и программ, и стабильном поддержании макроэкономических показателей развитие национальной экономики обеспечено на уровне 8,3 %, а номинальный валовой внутренний продукт (ВВП) составил 89,9 млрд. сомони¹. В связи с этим в государственный бюджет из всех источников доходов поступило 21,3 млрд. сомони, а внутренние налоговые доходы составили 13,1 млрд. сомони.

В целях стимулирования налогоплательщиков и расширения сфер деятельности приоритетных отраслей, создания новых рабочих мест, увеличения фонда оплаты труда, повышения социального уровня жизни населения, создания благоприятных экономических условий для развития производства и инвестиций, а также государственной поддержки предпринимательства в национальном законодательстве предусмотрены налоговые расходы.

Следует отметить, что нормативно-правовая база применения налоговых расходов в различных отраслях национальной экономики предусматривается в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, Закона Республики Таджикистан «О государственном бюджете на соответствующий финансовый год» и инвестиционными, концессионными и кредитными (грантовыми) соглашениями, а также другими международными правовыми актами с иностранными государствами или международными организациями, утвержденными Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

Объем налоговых расходов (налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам) за 9 месяцев 2023 г. по различным отраслям экономики равен 4,7 млрд. сомони, что по отношению к ВВП составило 5,2 %, а по сравнению с совокупными доходами государственного бюджета – 22,1 %. Следует отметить, что в настоящем отчете налоговые расходы анализируются за неполный 2023 год. Однако, анализируя объем налоговых расходов за 2021 г. (6,0 млрд. сомони), 2022 г. (7,1 млрд. сомони) и с учетом принятия Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции, возможно сделать вывод об уменьшении объема налоговых расходов за 2023 г. приблизительно на 1,1 млрд. сомони.

В Республике Таджикистан предусмотрено всего 91 наименование налоговых расходов (льгот), установленных законодательством, из них 77 наименований установлены Налоговым кодексом Республики Таджикистан, 6 наименований - согласно Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий финансовый год» и 8 наименований - согласно инвестиционным соглашениям.

¹

Расчет сделан приблизительно, поскольку финансовый год (2023) не завершен.

В структуре налоговых расходов по видам налогов лидирующее место занимает НДС (86,5% или 4 млрд. сомони), налоговые расходы по упрощенному режиму налогообложения составляют 1,2% от общей суммы налоговых расходов или 55,2 млн. сомони, по социальному налогу — 0,4% или 19,3 млн. сомони. Налоговые расходы по налогу на доходы юридических лиц за 9 месяцев 2023 г. определить не представляется возможным, поскольку финансовый год не завершен, бухгалтерская отчетность налогоплательщиками не сдана.

Общая характеристика налоговых расходов в законодательстве (рисунок 1) показывает, что в отраслевом разрезе промышленность имеет 39 видов налоговых расходов (налоговых льгот), сельское хозяйство - 14 льгот, энергетика - 10 льгот, транспорт - 7 льгот, кредитно – финансовый сектор - 5 льгот, туризм - 3 льготы, здравоохранение - 3 льготы, инвестиции в различные отрасли экономики - 13 льгот и другие сферы - 10 льгот. Следует отметить, что большинство налоговых расходов не имеют временных ограничений.

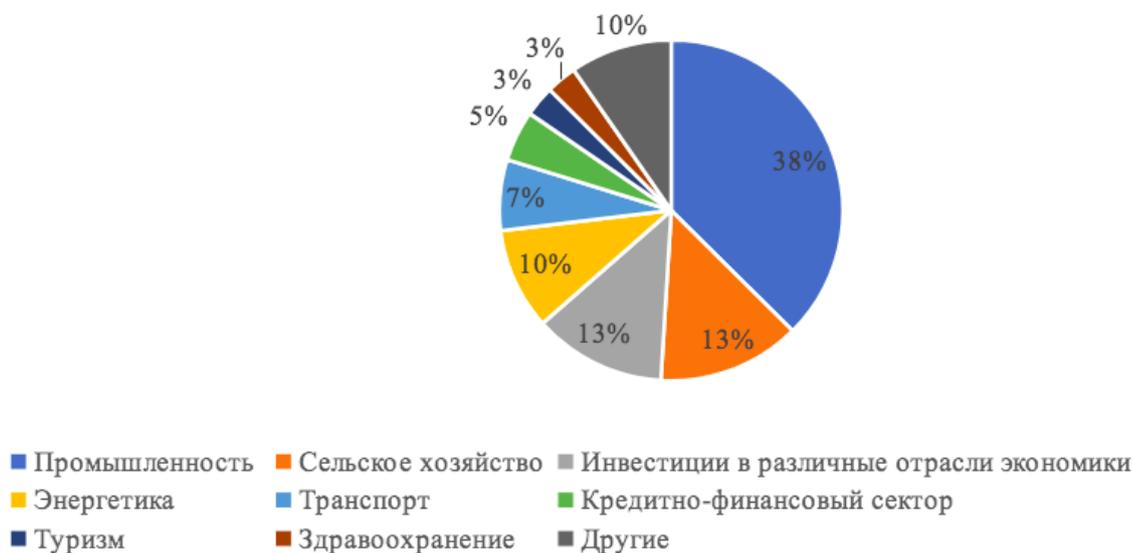


Рисунок 1. Отраслевое распределение налоговых расходов в законодательстве Республики Таджикистан.

Фактическое отраслевое распределение налоговых расходов Республики Таджикистан представлено на рисунке 2. Максимальные суммы налоговых расходов — в отрасли по добыче природных ресурсов (932,2 млн. сомони или 20,0% от общей суммы налоговых расходов), банковской отрасли (875,2 млн. сомони или 18,7% от общей суммы налоговых расходов), отрасли промышленных предприятий (581,8 млн. сомони или 12,5% от общей суммы налоговых расходов). Далее следуют птицеводство (542,3 млн. сомони или 11,6% от общей суммы налоговых расходов), строительная отрасль (499,7 млн. сомони или 10,7% от общей суммы налоговых расходов), деятельность по оказанию услуг (417,1 млн. сомони или 8,9% от общей суммы налоговых расходов), деятельность по купле-продаже товаров (286,1 млн. сомони или 6,1% от общей суммы налоговых расходов). В отраслевой структуре налоговых расходов за 9 месяцев 2023 г. государственные предприятия как получатели

налоговых льгот занимают 4,9% (сумма налоговых расходов 226,8 млн. сомони).



Рисунок 2. Отраслевая реализация налоговых расходов за 9 месяцев 2023 г. (в млн. сомони).

Отраслевой анализ показывает, что налоговые расходы применяются во многих отраслях экономики. Наибольший удельный вес они имеют в банковском секторе, деятельности по добыче природных ресурсов и промышленности. Однако в ряде отраслей, например, в сельскохозяйственном секторе, энергетическом секторе, образовательных, медицинских и косметологических услугах, водном хозяйстве, коммунальных услугах и некоторых других отраслях экономики налоговые расходы представлены крайне ограниченно и составляют менее 1% от общей суммы налоговых расходов. При этом законодательно налоговые льготы в данных отраслях предусмотрены. Таким образом, возможно сделать вывод о не востребованности ряда налоговых расходов.

Часть налоговых расходов, в том числе в отношении государственных инвестиций и гуманитарной помощи, особо важных объектах и государственных предприятий, считаются альтернативными расходами государственного бюджета, которая снижает нагрузку финансирования этих направлений со стороны государственного бюджета.

Несмотря на то, что налоговые расходы выступают в явном виде расходами государственного бюджета, отдача от их реализации является основанием для увеличения источников налогообложения в последующие годы.

Налоговые расходы направлены на улучшение предпринимательского и инвестиционного климата, снижение административных препятствий. С другой стороны, ограничение источников налогообложения может привести к наличию финансовых проблем в балансе государственного бюджета, создать дополнительную нагрузку.

В данном контексте, в целях внедрения мониторинга установленных льгот путем ведения соответствующего реестра, определения порядка и методологии

оценки эффективности льгот, реализация механизма сбора и обработки данных об отраслевых льготах, обеспечения прозрачности и дальнейшего контроля эффективности представленных и (или) предоставляемых налоговых и таможенных льгот, утверждено постановление Правительства Республики Таджикистан «О порядке предоставления налоговых и таможенных льгот» от 31 декабря 2020 года № 670.

Внедрение систематического процесса оценки налоговых расходов является еще одним важным шагом на пути к повышению эффективности этого инструмента налоговой политики. Как действующие налоговые расходы, так и новые предложения по налоговым расходам необходимо сопровождать оценкой соответствующих затрат и выгод. В случае налоговых расходов, срок действия которых ограничен определенной датой, решение о продлении срока их действия должно основываться на исследовании, которое показывает, что эти расходы достигли поставленных целей.

Налоговые льготы и освобождения

№	Налоговый кодекс Республика Таджикистан (в редакции Закона РТ от 18.03.2022г. №1867, от 24.12.2022 №1934, от 15.03.2023 №1956, от 13.11.2023 №2000)
1	Налог на доходы юридических лиц
	<p>Следующие виды доходов юридических лиц не подлежат обложению налогом:</p> <ol style="list-style-type: none">1) учреждения, религиозные объединения, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением доходов, получаемых ими от предпринимательской деятельности. Такие учреждения и организации обязаны вести отдельный учёт основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на доходы) и предпринимательской деятельности;2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования;3) доходы Фонда страхования депозитов и сбережений Таджикистана <i>(в редакции Закона РТ от 15.03.2023 №1956)</i>;4) дивиденды, получаемые предприятиями-резидентами от предприятий-резидентов;5) субсидии, получаемые государственными учреждениями за счёт бюджетных средств для поддержания своей деятельности;6) доходы новых предприятий от поставки произведенных товаров, если их учредители в течение 12 календарных месяцев с даты первичной государственной регистрации вносят в уставный капитал этих предприятий нижеуказанные объёмы инвестиции на следующие сроки:<ol style="list-style-type: none">а) 2 года, если объём инвестиций составляет свыше 200 тысяч долларов США до 500 тысяч долларов США;б) 3 года, если объём инвестиций составляет свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;в) 4 года, если объём инвестиций составляет свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;г) 5 лет, если объём инвестиций превышает 5 миллионов долларов США;7) доходы, полученные от туристической деятельности, в течение 5 лет с даты государственной регистрации, при наличии лицензий для ведения туристической деятельности <i>(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)</i>;8) доходы нерезидента от операционного лизинга (аренды) воздушных судов (самолётов, вертолётов), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей, а также за обслуживание и ремонт воздушных судов (самолётов, вертолётов), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей в соответствии с соответствующими договорами с отечественными авиационными компаниями <i>(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)</i>. (Статья 189 НК).

9) С 1 января 2022 года по 31 декабря 2031 года юридические лица, осуществляющие переработку коконов, шелковых тканей, атласов, адрасов и других ткацких изделий, произведённых из них, по данным видам деятельности не подлежат налогообложению, за исключением налога на доходы физических лиц и социального налога. (ЗРТ от 18.03.2022, №1867). (Статья 397 НК).

10) Субъекты инновационно-технологической деятельности при осуществлении ими своей деятельности освобождаются от уплаты любых видов налогов, предусмотренных налоговым Кодексом, за исключением уплаты социального налога в качестве налогоплательщика-страхователя, уплаты налога на доходы физических лиц и социального налога-страховщика, а также в момент выплаты доходов у источника выплаты, в том числе дивидендов в качестве налогового агента. Ввоз инновационно-технологического оборудования субъектами инновационно-технологической деятельности, которые будут использоваться непосредственно для собственных нужд данного субъекта, освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость. В случае реализации ввезенного инновационно-технологического оборудования субъектами инновационно-технологической деятельности, такие операции облагаются налогом на добавленную стоимость и другими налогами в общем порядке, установленном налоговым Кодексом. (Статья 396 НК).

11) Хозяйствующие субъекты в сфере птицеводства, рыбоводства и производства комбинированных кормов для птиц и животных, освобождаются от уплаты следующих налогов:

- налог на доходы юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- налог за недвижимое имущество;
- земельный налог. (Статья 395 НК).

12) Субъекты свободной экономической зоны и администрация свободной экономической зоны в рамках деятельности, осуществляемой в свободной экономической зоне, и используемое ими имущество, освобождаются от уплаты любых налогов, предусмотренных налоговым Кодексом, за исключением налогов, установленных частью 3 настоящей статьи. Субъекты свободной экономической зоны являются плательщиками социального налога и налоговыми агентами в отношении лиц, которым выплачиваются (должны выплачиваться) доходы, вознаграждения, выплаты, выгоды и иные платёжи в порядке, установленном налоговым Кодексом. (Статья 364 НК).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

13) Если поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг) освобождены от налога на добавленную стоимость в соответствии с положениями законодательства Республики Таджикистан и другими международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, такая операция не считается налогооблагаемой операцией и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемую операцию. Также импорт товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость, за исключением их последующей продажи и поставки внутри страны, не включается в стоимость налогооблагаемого ввоза.

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

14) продажа, передача или аренда недвижимости, за исключением следующих случаев:

а) продажа или передача гостиничных помещений или жилья для отдыхающих;

б) продажа или передача новых построенных жилых помещений;

в) продажа или аренда недвижимого имущества, используемого для предпринимательских целей, за исключением продажи или уступки права в соответствии со статьёй 247 налогового Кодекса;

15) оказание финансовых услуг за вознаграждение, перечень которых определяется Национальным банком Таджикистана по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом, в том числе передача амортизируемого материального имущества по операциям финансовой аренды (лизинга), за исключением поставки предмета финансовой аренды (лизинга);

16) поставка национальной и иностранной валюты (кроме нумизматических целей);

17) услуги религиозных учреждений;

18) оказание государственными учреждениями медицинских услуг, за исключением косметологических, стоматологических и санаторно-курортных услуг;

19) оказание следующих услуг финансируемыми за счёт бюджета государственными учреждениями в сфере образования:

а) дошкольное образование;

б) начальное, общее основное и общее среднее образование;

в) начальное профессиональное и среднее профессиональное образование;

г) высшее профессиональное образование;

д) профессиональное образование после высшего образовательного учреждения;

е) дополнительное и специальное образование;

20) безвозмездная передача (отказ от) товаров в пользу государства, поставка товаров (выполнение работ и оказание услуг) в качестве гуманитарной помощи;

21) поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг), произведенных непосредственно учреждениями исполнения уголовного наказания Республики Таджикистан или государственными предприятиями, входящими в систему исполнения уголовного наказания Республики Таджикистан;

22) поставка специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;

23) поставка (продажа) единой школьной и дошкольной формы отечественного производства, перечень которых утверждается Правительством Республики Таджикистан по представлению Министерства образования и науки по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан, Министерством промышленности и новых технологий Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом;

24) поставка (продажа) медицинских препаратов отечественного производства, перечень которых утверждается Правительством Республики Таджикистан по представлению Министерства здравоохранения и социальной защиты населения по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом.

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

Следующие виды ввоза освобождаются от налога на добавленную стоимость:

26) ввоз национальной и иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;

27) ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней Национальным банком Таджикистана и Министерством финансов Республики Таджикистан для Государственного хранилища ценностей;

28) ввоз товаров, безвозмездно передаваемых государственным органам Республики Таджикистан, ввоз товаров в качестве гуманитарной помощи, ввоз товаров, безвозмездно передаваемых благотворительным организациям с целью ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;

29) ввоз, в том числе на условиях финансовой аренды (лизинга), производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему для формирования или пополнения уставного фонда (капитала) предприятий или технического перевооружения действующего производства, при условии, что это имущество будет использовано непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с учредительными документами предприятия, и не будет относиться к категории подакцизных товаров. В случае ликвидации такого предприятия или неиспользования вышеуказанного импортированного в Республику Таджикистан производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему в течение двух лет с момента поступления в Республику Таджикистан или поставки этим предприятием другому

лицу, неуплаченная в соответствии с настоящим абзацем сумма налога на добавленную стоимость, подлежит взысканию в бюджет без осуществления зачета в соответствии со статьёй 266 налогового Кодекса, за исключением ввоза такого оборудования на условиях финансовой аренды (лизинга);

30) ввоз материалов и принадлежностей для производства медикаментов, медицинского, фармацевтического оборудования и медицинских инструментов, новейшей технологии для фармацевтических предприятий и современного диагностического и лечебного оборудования, медикаментов, за исключением медикаментов, производимых внутри республики, порядок и перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;

31) импорт товаров для реализации государственных инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан в рамках грантовых и кредитных соглашений;

32) ввоз товаров для строительства особо важных объектов, за исключением товаров, производимых в республике, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;

33) ввоз оборудования, техники, строительных материалов и других материалов для обеспечения потребностей туристических объектов (в том числе гостиниц, лечебных санаторий и курортов, туристических центров и других туристических объектов), за исключением товаров, производимых в республике. Список туристических объектов, наименование и количество ввозимого оборудования, техники и строительных материалов, и других материалов утверждаются Правительством Республики Таджикистан;

34) ввоз товаров (кроме подакцизных товаров) для производства первичного алюминия непосредственно производителями в соответствии с перечнем и объёмом, определяемыми Правительством Республики Таджикистан;

35) ввоз алюминия первичного;

36) ввоз военной техники, основных агрегатов, оружия, боеприпасов, летательных аппаратов оборонного назначения, а также запасных частей к ним, стоимость обслуживания и ремонт;

37) ввоз специализированной продукции индивидуального пользования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;

38) ввоз технологии, оборудования и материалов для обеспечения потребностей сферы птицеводства, рыбоводства и (или) ввоз товаров непосредственно для собственных нужд хозяйствующих субъектов в сферах птицеводства, рыбоводства и производства комбинированных кормов для птиц и животных;

39) ввоз сырья для переработки и производства конечной продукции, за исключением сырья, производимого внутри страны, и подакцизных товаров, порядок и перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;

40) ввоз транспортных средств, приводимых в движение только электродвигателями, в том числе электромобилей, электробусов и троллейбусов *(в редакции Закона РТ от 18.03.2022г.№1867, от 24.12.2022 №1934)*;

41) ввоз горючего, химических веществ и смазочных масел для воздушных судов (самолётов, вертолётов) непосредственно отечественными авиационными компаниями *(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)*;

42) ввоз (временный ввоз) воздушных судов (самолётов, вертолётов), двигателей, основных агрегатов и запасных частей для воздушных судов (самолётов, вертолётов) непосредственно отечественными авиационными компаниями *(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)*.

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

43) сельскохозяйственная техника;

44) запасные части и комплектующие техники и сельскохозяйственные машины сборочно-монтажными предприятиями (производителями) для производства и продажи конечного товара;

45) запасные части и комплектующие легковых, грузовых и погрузочных автомобилей сборочно-монтажными предприятиями (производителями) для собственных нужд.

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

47) Услуги нерезидента отечественным авиационным компаниям по операционному лизингу (аренде) воздушных судов (самолётов, вертолётов), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей для отечественных авиационных компаний освобождаются от налога на добавленную стоимость *(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)*.

48) Операции нерезидента, исполняемые для отечественных авиационных компаний в связи с обслуживанием и ремонтом воздушных судов (самолётов, вертолётов), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей, а также ввоз после обслуживания и ремонта в иностранных государствах воздушных судов (самолетов, вертолетов), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей освобождаются от налога на добавленную стоимость *(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)*. (Статья 251 НК).

49) Оказание транспортных или иных услуг, или выполнение работ, связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками, а также поставка горюче-смазочных материалов и других продуктов, используемых при выполнении международных рейсов на отечественных и (или) иностранных воздушных судах в целях международной перевозки, освобождаются от налога на добавленную стоимость. Под международными перевозками понимаются грузовые и пассажирские перевозки, одним из пунктов отправления или назначения которых находится за пределами Республики Таджикистан.

50) Перевозка и обслуживание транзитных грузоперевозок, указанных в абзаце третьем части 1 статьи 253 Налогового Кодекса, освобождаются от налога на добавленную стоимость. (Статья 252 НК).

51) Установить налог на добавленную стоимость только для предприятий по переработке (за исключением пшеницы, импортируемой для производства подакцизных товаров) по ставке 10 процентов, на ввоз, переработку и реализацию продукции, переработанных из пшеницы, а также для макаронных изделий, произведенных в Республике Таджикистан и её продажи, для реализации растительного масла и отходов её переработки (жмыха, шрот-корма для птиц и скота). Зачет налога на добавленную стоимость, уплаченного при закупке другой продукции (работ и услуг), с целью переработки и продажи произведенной из переработанной пшеницы продукции, а также для макаронной продукции не может превышать 10 процентов. Настоящее положение не применяется на льготы, предусмотренные абзацем тринадцатым части 4 статьи 251 Налогового кодекса Республики Таджикистан и пунктом 18) статьи 345 Таможенного кодекса Республики Таджикистан.

52) Ввоз техники, специальных транспортных средств и их запасных частей, автобусов, перечень и количество которых утверждается Правительством Республики Таджикистан, приобретаемых за счет средств республиканского бюджета и бюджета города Душанбе, закупаемых для пополнения пассажирского автомобильного парка и улучшения состояния отдельного сектора города Душанбе, освобождается от установленной ставки налога на добавленную стоимость в размере 50 процентов и от уплаты таможенной пошлины полностью.

53) Ввоз электроэнергии в республику освобождается от налога на добавленную стоимость в размере 50 процентов от установленной ставки *(в редакции Закона РТ от 12.10.2023 № 1982)*.

54) Ввоз семян сельскохозяйственных культур суперэлиты, элиты и первая репродукция, высококачественные семена коконов для коконоводства, цветы и декоративные кустарники, декоративные и плодовые деревья, породистого и мясного скота, а также всех видов корма для скота освобождается от налога на добавленную стоимость в размере 50 процентов от установленной ставки и полностью от таможенных пошлин. (Статья 15).

Налог на доходы физических лиц:

Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению налогом:

55) стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц по наследству или в дар, за исключением доходов, полученных наследником от продажи (отчуждения) или с дачи в аренду полученного в наследство имущества, в том числе вознаграждения (премии), выплачиваемые наследникам (правопреемникам) авторов научных работ, литературных произведений, произведений искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

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

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

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

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

57) средства, выплачиваемые работодателем в соответствии с установленными нормами физическому лицу-резиденту для командировочных расходов;

58) сумма возмещения командировочных расходов, выплачиваемая международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями-нерезидентами;

59) средства, выплачиваемые в виде гуманитарной и благотворительной помощи, в том числе при стихийных бедствиях;

60) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения недвижимого имущества, если:

а) жилые здания (помещения), были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 2 последних лет до момента отчуждения. Настоящие льготы применяются только по отношению одного основного места физического лица;

б) иные объекты недвижимости, находились в собственности налогоплательщика не менее 2 лет с даты, регистрации до даты отчуждения (за исключением объектов недвижимости, используемых в целях предпринимательства);

61) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения движимого имущества, за исключением следующих случаев:

а) если имущество используется налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;

б) если прирост стоимости от продажи имущества, исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования составляет более 200 показателей для расчетов. Настоящие положения не применяются в случаях продажи исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования двумя или несколькими операциями одному или связанному с ним лицу. В этом случае учитывается совокупная стоимость имущества, указанного в данном подпункте;

в) продажа, передача, переуступка и иное отчуждение акций и долей в уставном капитале предприятий;

г) транспортные средства и прицепы, подлежащие государственной регистрации и находящиеся в собственности налогоплательщика менее одного года до даты отчуждения;

362) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах, произведенных физическим лицом платежей в счёт таких договоров;

63) страховые выплаты (страховое возмещение) в соответствии со страховым договором по видам страхования, а также страховые выплаты, полученные в случае смерти застрахованного лица;

64) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением должностных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств обороны, внутренних дел, государственных органов национальной безопасности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правоохранительных подразделений государственных органов по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, таможенных органов, Агентства по контролю за наркотиками, Национальной гвардии, системы исполнения уголовных наказаний Министерства юстиции Республики Таджикистан;

65) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных уполномоченным государственным органом в сфере финансов в размере, не превышающем двух показателей для расчетов на одну облигацию или лотерею;

66) суммы адресной социальной помощи, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с заработной платой, выплачиваемые за счёт средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными правовыми актами;

67) сумма, выплаченная в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, при наступлении смерти работника, причинении физического вреда, или иного вреда здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;

	<p>68) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам, установленным Правительством Республики Таджикистан;</p> <p>69) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счёт средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;</p> <p>70) суммы возмещения материального ущерба, установленные по решению суда;</p> <p>71) доход от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном участке, без промышленной переработки;</p> <p>72) суммы бонусов, кэшбэков и других механизмов стимулирования клиентов при проведении операций с использованием электронных платёжных средств;</p> <p>73) стипендии, предоставляемые лицу для очной формы обучения в дошкольных, начальных, общих основных, общих средних, начальных профессиональных и средних профессиональных, высших профессиональных, послевузовских профессиональных и специальных учебных заведениях;</p> <p>74) доход, полученный в форме заработной платы инвалидами с детства и инвалидами I группы;</p> <p>75) страховые компенсации и другие платёжи, полученные вкладчиками, осуществляемые Фондом страхования депозитов и сбережений Таджикистана или от его имени <i>(в редакции Закона РТ от 15.03.2023 №1956)</i>. (Статья 189 НК).</p>
4	Акцизный налог
	<p>Освобождаются от уплаты акцизного налога:</p> <p>76) производство алкогольных напитков физическим лицом для собственного потребления согласно перечню и нормам, устанавливаемым Правительством Республики Таджикистан;</p> <p>77) ввоз двух литров алкогольных напитков и двух блоков (400 штук) сигарет, ювелирных изделий в количестве 4 единиц (по стоимости не более 150 показателей для расчетов) физическим лицом для собственного потребления (использования), а также автомобильного топлива по стандартной вместимости топливного бака транспортного средства для лиц, въезжающих в Республику Таджикистан на автомобиле;</p> <p>78) товары, перемещаемые транзитом через территорию Республики Таджикистан;</p> <p>79) временный ввоз товаров на территорию Республики Таджикистан, за исключением товаров, предназначенных для реэкспорта;</p>

	<p>80) подакцизные товары, кроме алкогольных и табачных изделий, ввозимые в Республику Таджикистан в рамках гуманитарной помощи, а также ввозимые для безвозмездной передачи благотворительным организациям на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф и для безвозмездной передачи государственным органам Республики Таджикистан;</p> <p>81) экспорт подакцизных товаров, если такой экспорт отвечает требованиям, установленным статьёй 287 настоящего Кодекса;</p> <p>82) ввоз новых автомашин непосредственно юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность на основе свидетельства (дата выпуска которых не превышает 1 (один) год, с пробегом до 10 (десять) тысяч километров) товарных позиций 8702, 8703, 8704 и 8705 в размере 50 процентов ставок, установленных Правительством Республики Таджикистан;</p> <p>83) ввоз транспортных средств, приводимых в движение только электродвигателями, в том числе электромобилей, электробусов и троллейбусов <i>(в редакции Закона РТ от 18.03.2022г. №1867, от 24.12.2022 №1934)</i>;</p> <p>84) ввоз и последующая поставка отечественными авиационными компаниями горючего, химических веществ и смазочных масел для воздушных судов (самолетов, вертолетов) независимо от положений части 2 настоящей статьи <i>(в редакции Закона РТ от 24.12.2022 №1934)</i>. (Статья 286)</p>
5	НАЛОГИ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ (НАЛОГИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ)
	<p>85) Объекты мощностью производства до 1000 киловатт электроэнергии освобождаются от исчисления и уплаты роялти за воду. (Статья 316 НК).</p> <p>86) Россыпные полезные ископаемые, добываемые старательским и вольноприносительским способами, освобождаются от исчисления и уплаты роялти. (Статья 310 НК)</p>
6	СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ
	<p>Следующие доходы освобождаются от уплаты социального налога:</p> <p>87) доход физических лиц-иностранцев граждан, выполняющих работы и (или) оказывающих услуги в дипломатических и консульских представительствах Республики Таджикистан за рубежом;</p> <p>88) доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации государственных инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан;</p> <p>89) доходы, освобождаемые от налога на доходы физических лиц в соответствии с частью 1 статьёй 189 настоящего Кодекса. (Статья 331 НК).</p>

7	Земельный налог
8	<p style="text-align: center;">Налог на транспортные средства</p> <p>90) С 1 января 2022 года по 31 декабря 2031 года земельные участки, используемые под тутовые плантации, не облагаются земельным налогом и единым сельскохозяйственным налогом.</p> <p>91) От налогообложения освобождаются следующие транспортные средства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тракторы, зерноуборочные, хлопкоуборочные и специальные комбайны с двигателями, используемые в сельском хозяйстве; - автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров; - специализированные медицинские транспортные средства; - поставленные на учёт специальные военные транспортные средства и специальная военная техника; - один легковой автомобиль, принадлежащий инвалиду группы I или II; - промышленный железнодорожный транспорт (за исключением локомотивов). (Статья 361 НК).
9	<p>92) Юридическому лицу, осуществляющему деятельность в сфере общего страхования, разрешается в течение отчётного периода вычесть остаток резерва рисков, сформированный в соответствии с действующим договором страхования на конец отчётного периода. Сумма вычета в связи с формированием резерва не может превышать размер, установленный Законом Республики Таджикистан «О страховой деятельности». (Статья 207 НК)</p> <p>93) Страховая премия (выплата), выплаченная юридическим лицом по договору общего страхования для страхования риска, связанного с предпринимательской деятельностью юридического лица, допускается к вычету. Вычет разрешен, независимо от того, является ли страхование обязательным или добровольным. (Статья 20 НК)</p> <p>94) Положения статьи 203 налогового Кодекса применяются к расходам на геологоразведочные работы, понесенные пользователем природных ресурсов в течение отчётного периода, исходя из того, что эти затраты являются нематериальными расходами со 100-процентной нормой амортизации.</p> <p>В соответствии со статьёй 198 налогового Кодекса норма амортизации для техники и оборудования, приобретенных пользователем природных ресурсов исключительно и специально для целей проведения</p>

геологоразведочных работ, и используемой в этих целях, составляет 100 процентов стоимости техники и оборудования.

Статья 203 налогового Кодекса применяется к расходам на добычу, понесенным пользователем природных ресурсов в течение отчётного периода, на основании того, что эти затраты являются нематериальными расходами с нормой амортизации, равной наибольшей из следующих величин:

- процент, рассчитанный путем деления 100 на ожидаемое количество лет осуществления добычи на основании права пользования природными ресурсами, к которому относятся затраты; или же
- 10 процентов от расходов.

Если пользователь природных ресурсов несет затраты на добычу или приобретение основных средств для использования в деятельности по лицензии на добычу до начала деятельности, положения налогового Кодекса применяются на основе затрат с момента начала деятельности по добыче.

Сумма амортизационных отчислений, к которой применяются положения части 4 настоящей статьи, за отчётный период, в котором началась деятельность по добыче, рассчитывается по следующей формуле:

$$A \times B/C,$$

где: А - объём затрат для добычи или стоимость основных средств;

В - количество дней в периоде, начинающемся с даты начала деятельности по добыче и заканчивающемся в последний день отчётного периода, в котором началась деятельность по добыче; и

С - количество дней в отчётном периоде, в котором началась деятельность по добыче. (Статья 209)

10

Инвестиционные вычеты

1. Налогоплательщик, вводящий в эксплуатацию основные средства, указанные в части 2 настоящей статьи, в течение отчётного периода имеет право на дополнительный вычет за этот период в порядке, установленном частью 2 настоящей статьи.

2. **Инвестиционные вычеты** осуществляются по следующим нормам:

1) 10 процентов от стоимости:

- нового технологического оборудования - оборудования, устройств, частей и механизмов, используемых налогоплательщиком в процессе производства товаров (работ, услуг), не превышающие трех лет со дня их производства;

- переоборудования (модернизации) - работ, связанных с изменением технологического или служебного назначения основных средств, направленных на повышение производительности или улучшение других их качественных характеристик;

- технического и (или) технологического перевооружения - комплекса мероприятий по улучшению технико-экономических показателей основных средств или отдельных частей за счёт внедрения современной техники и

	<p>(или) передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и (или) изношенного оборудования на новое более производительное оборудование, а также организации и расширения существующего производства;</p> <ul style="list-style-type: none"> - средств на представление программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем; <p>2) 5 процентов от стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реконструкции зданий и сооружений, используемых в производственном процессе; - реконструкции существующих зданий и сооружений, используемых при производстве товаров и услуг (более 50% реновации зданий и сооружений по площади), направленной на улучшение технико-экономических показателей основных средств в рамках проекта переоснащения производственных мощностей; - расширения производства в виде нового строительства - строительства новых зданий и сооружений с целью их использования в процессе производства товаров или услуг. <p>3. Инвестиционные отчисления производятся в течение отчётного периода, в котором введено в эксплуатацию новое технологическое оборудование или осуществлены переоборудование (модернизация), техническое и (или) технологическое перевооружение собственного производства, расширение производства в виде нового строительства, реконструкции зданий и сооружений, используемых в производственном процессе, и представлено программное обеспечение для отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем. (Статья 201 НК).</p>
11	<p>Статья 275 НК. Порядок налогообложения государственных инвестиционных проектов</p> <p>1. Товары (работы, услуги), приобретаемые за счёт средств кредитных (грантовых) соглашений о финансировании (реализации) инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан (далее в настоящей статье - соглашения) освобождаются от налога на добавленную стоимость на основании заявления соответствующего уполномоченного отраслевого органа кредитополучателя (грантополучателя) или лица, им уполномоченного, при выполнении следующих условий, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - товары (работы, услуги) приобретаются за счёт средств соглашений, одобренных Правительством Республики Таджикистан, и (или) ратифицированных Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан; - товары (работы, услуги) приобретаются исключительно для целей, установленных в указанных соглашениях; - поставка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с договором, заключенным непосредственно с соответствующим органом кредитополучателя (грантополучателя) или лицом, им уполномоченным или генеральным подрядчиком (поставщиком) на осуществление проекта.

<p>2. Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), приобретаемых за счёт средств соглашений для реализации государственных инвестиционных проектов, утверждается Правительством Республики Таджикистан.</p>
--