

«Согласовано»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. М. Наджмиддинов
от «10» декабря 2012г.
№ 3-12а/3

«Утверждено»
Распоряжением Председателя
налогового комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «07» декабря 2012г.
№ 13-ф

Инструкция «По исчислению и уплате единого налога»

1. Общие положения

1. Инструкция о порядке исчисления и уплате налога по упрощенному режиму налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции (далее – «Инструкция») разработана в соответствии с частью 4 статьи 305 Налогового кодекса Республики Таджикистан, определяет плательщиков налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

2. Упрощенный режим налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции (далее – «единый налог») представляет собой специальный налоговый режим для субъектов малого предпринимательства, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции без последующей переработки. Единый налог применяется дехканскими (фермерскими) хозяйствами и другими производителями сельскохозяйственной продукции, для которых земля является основным средством предпринимательской деятельности.

2. Плательщики налога

3. Плательщиками единого налога признаются (являются) производители сельскохозяйственной продукции, удовлетворяющим условиям пункта 3 настоящей Инструкции. Плательщиками единого налога признаются, субъекты малого предпринимательства, для которых земля является основным средством предпринимательской деятельности, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции без последующей переработки.

4. В соответствии с пунктом 37 часть 1 статьи 17 Налогового кодекса сельскохозяйственная продукция - первоначальный результат (продукт) выращивания сельскохозяйственных растений, животных и других биологических активов, не подвергнутый дальнейшей переработке.

Пример: Дехканское (фермерское) хозяйство «Акбар», было зарегистрировано в январе 2013 года и получило в пользование 100 га орошаемых поливных земель в городе Вахдате.

В 2013 году Хозяйство получило урожай пшеницы. Весь собранный урожай пшеницы без переработки был реализован на сумму 400 000 сомони. В данном примере, Дехканское (фермерское) хозяйство «Акбар» в отношении дохода, полученного от реализации пшеницы, которая не подвергалась переработке, является плательщиком единого налога.

5. Плательщики единого налога в части деятельности, облагаемой единым налогом, освобождаются от уплаты следующих налогов:

а) налога на прибыль (налога по упрощенному режиму для субъектов малого бизнеса), за исключением доходов, облагаемых налогом у источника выплаты;

б) налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан, и (или) в случае операций, облагаемых налогом у источника выплаты;

в) налога с пользователей автомобильных дорог;

г) земельного налога;

д) подоходного налога, с доходов членов дехканского (фермерского) хозяйства, уплачивающего единый налог от сельскохозяйственной деятельности, осуществляемой без создания юридического лица;

е) налоги за природные ресурсы производителями сельскохозяйственной продукции, осуществляющими добычу подземных вод для собственных хозяйственных нужд.

6. Не вправе переходить на уплату (оставаться плательщиком) единого налога:

а) налогоплательщики, занимающиеся производством подакцизных товаров;

б) налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) государственные учреждения;

г) налогоплательщики, применяющие налог по упрощенному режиму для субъектов малого бизнеса (для своей основной деятельности);

е) налогоплательщики, применяющие льготные налоговые режимы.

3. Объект налогообложения, налоговая база

7. Объектом налогообложения единого налога является земельный участок производителя сельскохозяйственной продукции, за исключением земель, освобожденных от единого налога в соответствии глава 7 настоящей Инструкции.

8. Налоговой базой является площадь выделенного (используемого) земельного участка.

Пример: Дехканскому (фермерскому) хозяйству «Сафарали» в Шурабадском районе выделено 10 Га орошаемых и 50 Га богарных посевных земель.

В 2013 году Хозяйство фактически использовало всего 8 Га из 10 Га орошаемых и 45 Га из 50 Га богарных посевных земель для производства (выращивания) сельскохозяйственной продукции.

В данном примере, независимо от площади фактически используемого земельного участка для производства (выращивания) сельскохозяйственной продукции, налоговая база для исчисления единого налога будет считаться выделенная площадь земельного участка, то есть 10 Га орошаемых и 50 Га богарных посевных земель.

Пример: Дехканскому (фермерскому) хозяйству «Сафарали» в Шурабадском районе выделено 10 Га орошаемых и 50 Га богарных посевных земель.

В процессе осуществления налогового контроля было выявлено, что в 2013 году Хозяйство для производства (выращивания) сельскохозяйственной продукции фактически использовало 12 Га орошаемых и 55 Га богарных посевных земель.

В данном примере, независимо от размера выделенного земельного участка для производства (выращивания) сельскохозяйственной продукции (10 Га орошаемых и 50 Га богарных посевных земель), налоговая база для исчисления единого налога будет считаться фактически использованная площадь земельного участка, то есть 12 Га орошаемых и 55 Га богарных посевных земель.

9. В соответствии статьей 64 Земельного кодекса Республики Таджикистан, к землям сельскохозяйственного назначения относятся пашни, многолетние насаждения, залежи, сенокосы и пастбища, земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, водоемами, гидротехническими сооружениями и постройками, используемые для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции, а также иные несельскохозяйственные земли, расположенные внутри указанной категории земель.

Следовательно, не все земли выделенные налогоплательщику, пригодны для производства сельскохозяйственной продукции. В любом случае, независимо от того, что отдельный участок выделенного земельного участка используется в целях производства сельскохозяйственной продукции или нет, налоговая база будет считаться выделенная налогоплательщику площадь земельного участка.

При этом, земельный участок который используется в целях производства сельскохозяйственной продукции будет облагаться единым налогом по ставкам, определяемым в пункте 12 настоящей Инструкции, а земли, непригодные для производства сельскохозяйственной продукции будут облагаться по ставкам, предусмотренным в пункте 13 настоящей Инструкции.

Пример: Дехканское (фермерское) хозяйство «Пахта» в Канибадамском районе имеет 10 Га орошаемых посевных земель, 50 Га богарных посевных земель, 220 Га пастбищ, 25 Га земель, занятых дорогами и сооружениями, 110 Га других земель, не используемых в производстве сельхозпродукции.

В данном примере, независимо от того, что отдельный участок выделенного земельного участка используется в целях производства сельскохозяйственной продукции или нет, налоговой базой будет считаться вся площадь земельного участка, выделенная налогоплательщику, то есть 415 Га (10+50+220+25+110).

При этом, 135 Га площади земельного участка, которые не используются для производства сельскохозяйственной продукции, будут облагаться единым налогом по ставкам, предусмотренным в пункте 13 настоящей Инструкции, а 280 Га площади земельного участка, которые используются для производства сельскохозяйственной продукции, будут облагаться по ставкам, предусмотренным в пункте 12 настоящей Инструкции.

10. Налоговое обязательство по единому налогу не зависит от результатов хозяйственной деятельности производителя сельскохозяйственной продукции и устанавливается в виде платы за закрепленную земельную площадь.

4. Ставки единого налога, налоговый период

11. Ставки единого налога по кадастровым зонам с учетом горных регионов устанавливаются Правительством Республики Таджикистан за каждый гектар земли за календарный год каждые 5 лет по представлению Государственного комитета по землеустройству и геодезии Республики Таджикистан согласованному с Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

12. Ставки единого налога на иные земли, не определенные в пункте 11 настоящей Инструкции, приравниваются к ставкам соответствующих земель, облагаемых земельным налогом.

13. По орошаемым посевным землям, фактически используемым для выращивания хлопка - сырца, ставки единого налога устанавливаются в половинном размере ставок, определяемых в соответствии с пунктом 11 настоящей Инструкции. Информация о размере земель, фактически используемых для выращивания хлопка-сырца, сообщается налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего учета до 1-го июня календарного (отчетного) года.

14. Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан производит ежегодную индексацию ставок единого налога и земельного налога в соответствии с уровнем инфляции за предыдущий календарный год, определяемом Агентством по статистике при Президенте Республики Таджикистан и размещает индексированные ставки единого налога и земельного налога на текущий год на своем официальном электронном сайте.

15. Налоговым периодом единого налога является календарный год.

5. Порядок предоставления налогового расчета, сроки, размер и порядок уплаты единого налога

16. Ежегодно до 1-го марта текущего года производитель сельскохозяйственной продукции представляет в налоговый орган по месту расположения выделенных (используемых) земельных участков декларацию по единому налогу за текущий календарный год по форме, приведенной в приложении к настоящей Инструкции.

17. Производители сельскохозяйственной продукции, производящие несельскохозяйственную продукцию, в отношении такой продукции уплачивают налоги и представляют в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую отчетность по формам, в порядке и сроки, которые установлены соответствующим налоговым режимом.

18. Единый налог за текущий налоговый год уплачивается по месту нахождения земельных участков производителей сельскохозяйственной продукции в следующие сроки и в следующих размерах (с нарастающим итогом с начала года):

- не позднее 10-го марта, в размере не менее 15 процентов годовой суммы налога;

- не позднее 10-го июня, в размере не менее 30 процентов годовой суммы налога;

- не позднее 10-го сентября, в размере не менее 50 процентов годовой суммы налога;

- не позднее 10-го декабря, в размере 100 процентов годовой суммы налога.

19. Полная сумма единого налога может быть уплачена налогоплательщиком единым платежом досрочно.

20. Налогоплательщик может выплатить полную сумму единого налога в соответствии с письменным заявлением, которое считается налоговой отчетностью, до первого срока установленной в пункте 18 настоящей Инструкции.

6. Добровольный переход от единого налога на общий режим налогообложения

21. Производители сельскохозяйственной продукции, являющиеся плательщиками единого налога, удовлетворяющие условиям общего налогового режима, добровольно могут перейти на уплату налогов по общему налоговому режиму и стать плательщиками земельного налога и иных налогов, установленных Налоговым кодексом. В случае, если производители сельскохозяйственной продукции, перешедшие на общий режим налогообложения не отвечают требованиям данного режима, то такие производители сельскохозяйственной продукции обязаны перейти на уплату единого налога. Переход из общего налогового режима на уплату единого

налога, а также обратный переход осуществляется с 1-го января календарного года в следующем порядке:

- производители сельскохозяйственной продукции, облагаемые единым налогом, у которых валовой доход отвечает требованиям общего налогового режима, имеют право не позднее 10-го января календарного года подать заявление в соответствующий налоговый орган по основному месту своего учета о переходе на общий налоговый режим;

- производители сельскохозяйственной продукции, валовой доход которых не отвечает требованиям общего режима налогового, если после перехода на общий налоговый режим прошло не менее 3 календарных лет, обязаны не позднее 10-го января календарного года подать заявление в соответствующий налоговый орган по основному месту своего учета о переходе с общего налогового режима на уплату единого налога.

22. Валовой доход плательщика единого налога за прошедший календарный год определяется по кассовому методу в том же порядке, как и для плательщиков налога по упрощенному режиму.

23. При переходе с единого налога на общий налоговый режим и обратном переходе, используются правила перехода, установленные статьей 297 Налогового кодекса для плательщиков налога по упрощенному режиму.

24. До перехода на другой налоговый режим, налогоплательщик обязан произвести взаиморасчет налоговых обязательств по прежнему налоговому режиму.

***Пример:** Дехканское (фермерское) хозяйство «Баракат», было зарегистрировано в январе 2013 года и получило в пользование 1000 Га орошаемых поливных земель в Гиссарском районе.*

В 2013 году весь собранный урожай пшеницы без переработки был реализован на сумму 550 000 сомони, где вся сумма реализации пшеницы поступила на банковский счет Хозяйства.

В данном примере, Дехканское (фермерское) хозяйство «Баракат» в отношении дохода, полученного от реализации пшеницы, которая не подвергалась переработке, является плательщиком единого налога.

Валовой доход Дехканского хозяйства «Баракат» исчисленный на кассовой основе в 2013 году превысил порог 500 000 сомони (порог для перехода на общий режим налогообложения). Следовательно, Хозяйство не обязано, но имеет право с 1 января 2014 года перейти на общий налоговый режим.

При переходе на общий налоговый режим, Хозяйство теряет право быть плательщиком единого налога и лишается возможности использования налоговых льгот, предусмотренных подпунктами а) и д) пункта 5 настоящей Инструкции. Для перехода на общий налоговый режим, Хозяйство может не позднее 10-го января 2014 года письменно информировать налоговый орган по месту своего учета о размере своего валового дохода и подать заявление о переходе на общий налоговый режим с 1-го января 2014 года.

Налоговые органы, с 1 января 2014 года регистрируют ДХ «Баракат» в качестве плательщика налогов по общему налоговому режиму и одновременно, в

соответствии с порядком, предусмотренным в части 1 статьи 161 и части 6 статьи 162 Налогового кодекса регистрируют Хозяйство в качестве плательщика НДС. Кроме того, лишаясь права быть плательщиком единого налога, в соответствии с частью 2 статьи 270 Налогового кодекса, Хозяйство по используемым землям становится плательщиком земельного налога.

Необходимо иметь ввиду, если валовой доход ДХ «Баракат» за 2016 год составит менее 500 000 сомони, то Хозяйство обязано с 1 января 2017 года осуществить обратный переход с общего налогового режима на уплату единого налога, то есть после истечения 3 лет с момента перехода с единого налога на общий налоговый режим.

7. Особенности оплаты налогов при осуществлении сельскохозяйственной и несельскохозяйственной деятельности

25. В случае осуществления несельскохозяйственной деятельности, в отношении доходов от такой деятельности производители сельскохозяйственной продукции - плательщики единого налога, дополнительно становятся плательщиками налога по упрощенной системе, а в случае превышения валового дохода над пороговым доходом – налогов по общему режиму налогообложения, и ведут отдельный учет доходов и расходов по производству сельскохозяйственной и несельскохозяйственной продукции.

26. Плательщики единого налога, применяющие по отдельным видам доходов и деятельности иные налоговые режимы, ведут отдельный учет доходов и расходов в соответствии с этими налоговыми режимами в порядке, предусмотренном в статье 49 Налогового кодекса.

Пример: *Дехканское (фермерское) хозяйство «Вахдат» имеет 10 Га яблоневого сада в Ховалинском районе. В 2013 году урожай яблок составил 500 тонн.*

Хозяйством было переработано 300 тонн яблок. После переработки, Хозяйство получило сок и джем, которые были реализованы на сумму 580 000 сомони. Остаток яблок в количестве 200 тонн, которые не были подвергнуты переработке, был реализован на сумму 130 000 сомони. Кроме того, Хозяйство по итогам 2013 года получило доход от сдачи в аренду сельскохозяйственной техники в размере 20 000 сомони. Вся выручка от реализации в 2013 году была зачислена на банковский счет Хозяйства.

В данном примере, Хозяйство имеет доход от производства сельхозпродукции в размере 130 000 сомони и доход от операций, не связанных с производством сельхозпродукции в размере 600 000 сомони (580 000 + 20 000).

В силу требования пункта 26 настоящей Инструкции, Хозяйство оплачивает единый налог с площади выделенного земельного участка и дополнительно оплачивает налог по упрощенной системе от деятельности, не связанной с производством сельскохозяйственной продукции.

Сумма налога по упрощенной системе по итогам 2013 года с дохода, не связанного с производством сельхозпродукции составит 30 200 сомони, где:

1) $580\,000 \cdot 5\% = 29\,000$ сомони (по ставке налога для производства товаров);

2) $20\,000 \cdot 6\% = 1\,200$ сомони (по ставке налога для других видов деятельности).

Валовой доход Дехканского хозяйства «Вахдат» с дохода, не связанного с производством сельхозпродукции, исчисленный на кассовой основе в 2013 году превысил порог 500 000 сомони (порог для перехода на общий режим налогообложения). Следовательно, Хозяйство обязано в части деятельности, не связанной с производством сельхозпродукции с 1 января 2014 года перейти на общий налоговый режим.

При этом, Хозяйство одновременно в части деятельности по производству сельхозпродукции остается плательщиком единого налога и имеет право использовать налоговые льготы, предусмотренными подпунктами 6.1.-6.5. настоящей Инструкции.

Для перехода на общий налоговый режим по деятельности, не связанной с производством сельскохозяйственной продукции, Хозяйство обязано не позднее 10-го января 2014 года письменно информировать налоговый орган по основному месту своего учета о размере своего валового дохода и подать заявление о переходе на общий налоговый режим в отношении такой деятельности с 1-го января 2014 года.

Налоговые органы, с 1 января 2014 года в части деятельности, не связанной с производством сельхозпродукции переводят (регистрируют) ДХ «Вахдат» в качестве плательщика налогов по общему налоговому режиму и одновременно, в соответствии с порядком, предусмотренным в части 1 статьи 161 и части 6 статьи 162 Налогового кодекса регистрируют Хозяйство в качестве плательщика НДС. Кроме того, в соответствии с частью 2 статьи 270 Налогового кодекса, по землям, не используемым для производства сельхозпродукции, Хозяйство признается плательщиком земельного налога.

При этом, в части деятельности, не связанной с производством сельхозпродукции обратный переход с общего налогового режима на упрощенный режим может быть произведен только по истечении 3-х лет с момента последнего перехода с упрощенного режима на общий налоговый режим, то есть с 1 января 2017 года, при условии, если валовой доход ДХ «Вахдат» от деятельности, не связанной с производством сельхозпродукции за 2016 год составит менее 500 000 сомони.

В 2014 году валовой доход ДХ «Вахдат» от несельскохозяйственной деятельности будет облагаться налогами по общему налоговому режиму, а площадь земельного участка, используемая для сельскохозяйственной деятельности, будет облагаться единым налогом.

8. Налоговые льготы

27. От единого налога освобождаются:

а) территория заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов в соответствии с перечнем таких организаций и площадью

их территории, установленными Правительством Республики Таджикистан, если эти земли не используются для предпринимательской деятельности;

б) в течение 5 календарных лет после выделения налогоплательщику освобождаются от уплаты единого налога - нарушенные земли (требующие рекультивации) и земли, находящиеся в стадии сельскохозяйственного освоения, признанные таковыми в соответствии с заключением, выдаваемым Государственным комитетом по землеустройству и геодезии Республики Таджикистан по согласованию с Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан;

в) земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы, не используются для предпринимательской деятельности;

г) земли свободного государственного запаса, если эти земли не используются для предпринимательской деятельности;

д) в течение 5 календарных лет после выделения налогоплательщику освобождаются от уплаты единого налога - земли пастбищ, сенокосов, лесов и прочие земли, ранее не использованные для производства сельскохозяйственной продукции, на которых заложены сады и виноградники. О фактической площади садов и виноградников, заложенных на таких землях, налогоплательщик письменно информирует налоговый орган по месту их размещения в течение 30 календарных дней со дня завершения данной работы. В случае несвоевременного представления такой информации, эти земли подлежат налогообложению как земли, занятые многолетними насаждениями, без предоставления вышеуказанного 5 летнего льготного периода.

9. Контроль по уплате налога и ответственность.

28. Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет своей деятельности, необходимый для исчисления валового дохода за календарный год, на основании данных бухгалтерского учета.

29. Налогоплательщики могут вести учет доходов и расходов для целей налогообложения в книге учета доходов и расходов субъектов малого предпринимательства – производителей сельскохозяйственной продукции, форма и порядок заполнения которой утверждается Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

30. Контроль уплаты единого налога осуществляют налоговые органы при содействии органов самоуправления поселков и сел.

31. 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.