

Правительство Республики Таджикистан

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О Правилах постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет

В соответствии со статьей 26 Налогового кодекса Республики Таджикистан и статьей 51 Закона Республики Таджикистан "О нормативных правовых актах" Правительство Республики Таджикистан постановляет:

1. Утвердить Правила постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет согласно приложению.

2. Признать утратившим силу постановление Правительства Республики Таджикистан от 7 апреля 1999 года, №141"Об утверждении Инструкции о порядке присвоения номеров налогоплательщиков".

Председатель
Правительства Республики Таджикистан

Эмомали Рахмон

г. Душанбе,
от 3 августа 2013 года, № 323

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Таджикистан
от 3 августа 2013 года, №323

**Правила постановки на учет, присвоения идентификационных
номеров налогоплательщиков, установления кодов причины
постановки на учет**

1. Общие положения

1. Правила постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет (в дальнейшем Правила) разработаны на основании требований статьи 26 Налогового кодекса Республики Таджикистан и определяют порядок постановки на учет, присвоения идентификационного номера налогоплательщика, установления кодов причины постановки на учет в налоговых органах.

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

3. Постановка на учет осуществляется на основании:

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

4. Постановка на учет в налоговых органах предусматривает:

- учет физического лица;
- учет юридического лица, его обособленных подразделений;
- учет филиала и представительства иностранного юридического лица, а также постоянного учреждения иностранного юридического лица;
- учет дипломатических и приравненных к ним представительств иностранных государств, аккредитованных в Республике Таджикистан;
- учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением налогоплательщика по месту их нахождения;
- учет налогоплательщика в качестве электронного налогоплательщика.

5. Учет обособленных подразделений юридических лиц Республики Таджикистан (за исключением филиалов и представительств) по месту их нахождения, а также учет по месту их нахождения (регистрации) объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением налогоплательщиков осуществляется путём присвоения кодов причины постановки на учет.

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

7. Постановка на учет налогоплательщика осуществляется в течение 3 рабочих дней.

**2. Правила присвоения налогоплательщику
идентификационного номера**

пребывания иностранного физического лица признается место нахождения в Республике Таджикистан, указанное в заявлении, представленном в налоговый орган.

16. Иностранное физическое лицо, прибывшее в Республику Таджикистан с целью получения доходов, обязано вместе с представлением заявления об оформлении своей предпринимательской деятельности, предоставить заявление в налоговый орган на получение идентификационного номера налогоплательщика (согласно приложению 2 к Правилам).

17. Иностранные юридические лица - нерезиденты в следующих случаях считаются имеющими постоянное учреждение в Республике Таджикистан, если:

а) через уполномоченного агента производит сбор страховых премий и (или) осуществляет страхование или перестрахование рисков в Республике Таджикистан;

б) оказывает услуги на территории Республики Таджикистан непрерывно более 90 календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающимся в данном налоговом периоде, через работников или персонал, нанятый для этих целей;

в) является участником договора о совместной деятельности (простого товарищества), образованного в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и действующего на территории Республики Таджикистан;

г) проводит выставки в Республике Таджикистан на платной основе и (или) на которых производится поставка (продажа) товаров;

д) на основании договорных отношений наделяет резидента или нерезидента правом представлять его интересы в Республике Таджикистан, действовать и (или) заключать от его имени контракты (договора, соглашения).

18. Также, постоянным учреждением иностранного юридического лица - нерезидента считаются:

- место осуществления деятельности, связанное с производством, переработкой, комплектацией, фасовкой, упаковкой и поставкой товаров, независимо от сроков осуществления такой деятельности;

- место управления нерезидента (в частности, филиал, отделение, представительство, бюро, контора, офис, кабинет, агентство, фабрика, мастерская, цех, лаборатория, магазин, склад), независимо от сроков осуществления такой деятельности;

- место осуществления деятельности, включая установки или площадки, бурильное или другое оборудование, используемые для разведки природных ресурсов, шахты (рудники), нефтяные и (или) газовые скважины, карьеры, наземные или надводные вышки и (или) скважины, независимо от сроков осуществления такой деятельности;

- место осуществления деятельности (в том числе осуществления контрольной, надзорной или наблюдательной деятельности), связанной с трубопроводом, газонефтепроводом, разведкой и (или) разработкой природных ресурсов, установкой, монтажом, сборкой, накладкой, пуском и (или) обслуживанием оборудования, независимо от сроков осуществления такой деятельности;

- другое место осуществления деятельности, связанное с эксплуатацией игорных автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, транспортной и иной инфраструктурой, независимо от сроков эксплуатации;

- постоянная база, которую нерезидентное физическое лицо

использует для осуществления предпринимательской деятельности.

19. Датой начала осуществления деятельности нерезидента в Республике Таджикистан признается одна из следующих дат:

а) дата заключения контракта (договора, соглашения):

- на выполнение работ (оказание услуг) в Республике Таджикистан;
- на осуществление совместной деятельности (участие в простом товариществе);

- на предоставление полномочий на совершение от его (нерезидента) имени действий в Республике Таджикистан;

- на приобретение товаров в Республике Таджикистан в целях их дальнейшей поставки;

- на приобретение работ (услуг) в целях осуществления деятельности в Республике Таджикистан;

- дата заключения трудового договора (контракта) или иного договора гражданского-правового характера с физическим лицом в Республике Таджикистан;

- дата заключения договора (договора купли-продажи, договора об аренде имущества, выполнение работ (услуг) в Республике Таджикистан), указывающего на открытие офиса;

б) в случае наличия нескольких условий настоящего пункта, датой начала осуществления деятельности в Республике Таджикистан признается дата заключения первого (наиболее раннего) из указанных контрактов (договоров, соглашений).

20. Физическое или юридическое лицо - нерезидент, деятельность которого в соответствии с подпунктом д) пункта 17 настоящих Правил рассматривается как постоянное учреждение юридического лица-нерезидента, обязано представить в налоговый орган заявление о постановке на учет своего партнера - юридического лица-нерезидента в течение 10 календарных дней с даты заключения соответствующего соглашения (договора, контракта) со своим партнером или в течение 10 календарных дней с даты начала фактического осуществления такой деятельности с целью присвоения партнеру юридическому лицу нерезидента идентификационного номера налогоплательщика.

21. Независимо от положений, предусмотренных пунктами 17, 18 и 19 настоящих Правил, иностранные юридические лица, осуществляющие свою деятельность в Республике Таджикистан через филиалы и представительства, проходят государственную регистрацию в соответствии с Законом Республики Таджикистан "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", обеспечение идентификационным номером налогоплательщика осуществляется органом государственной регистрации.

22. Дипломатические представительства и приравненные к ним представительства иностранных государств, аккредитованные в Республике Таджикистан, подлежат налоговому учету в налоговом органе по месту нахождения с предоставлением документов, предусмотренных в пункте 24 настоящих Правил и заявления (согласно приложению 3 к Правилам).

23. Юридические лица (резиденты), а также образованные их филиалы и представительства, регистрация которых в соответствии с законодательством Республики Таджикистан осуществляется органом государственной регистрации (налоговым органом), постановка на учет и обеспечение их идентификационным номером налогоплательщика производится со стороны органа осуществляющего государственную регистрацию.

24. Постановка на учет и обеспечение идентификационным номером

налогоплательщика органов государственной власти осуществляется налоговым органом по месту их нахождения (их адреса) с предоставлением заявления (согласно приложению 3 к Правилам).

В момент регистрации органов государственной власти требование иных документов, не предусмотренных в настоящих Правилах, запрещается.

25. Юридические лица, государственная регистрация которых в соответствии с законодательством Республики Таджикистан осуществляется другими государственными органами, постановка на учет и обеспечение их идентификационным номером налогоплательщика осуществляется налоговыми органами по месту их нахождения (адресу) на основании предоставленного заявления (согласно приложению 3 к Правилам).

26. При постановке на учет юридических лиц, указанных в пунктах 23 и 24 настоящих Правил, обращаясь с заявлением в налоговый орган по месту своего нахождения (адреса), также представляют копию утвержденного Свидетельства государственной регистрации, учредительные документы и другие документы, подтверждающие образование юридического лица в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

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

3. Правила использования идентификационного номера налогоплательщика

28. Налогоплательщики обязаны указывать свой идентификационный номер налогоплательщика в налоговой отчетности, переписке с налоговыми, таможенными или финансовыми органами, при взаимоотношениях с другими уполномоченными органами, в таможенных декларациях, платёжных документах, накладных, чеках контрольно-кассовых машин, а также в деловых документах (контрактах, договорах).

29. Идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный физическому лицу - гражданину Республики Таджикистан указывается в паспорте данного физического лица путем проставления штампа и записи идентификационного номера налогоплательщика.

30. Государственные органы и иные уполномоченные лица, обязаны при совершении нижеследующих действий (операций, сделок), в том числе посредством электронного документооборота, требовать от физических и юридических лиц подтверждения о присвоении им идентификационного номера налогоплательщика:

- нотариальные действия, в том числе по операциям с недвижимостью и транспортными средствами, за которые предусмотрено взимание государственной пошлины;

- выдача лицензий, разрешений и сертификатов на право пользования землей;

- прием на работу в органы государственной власти, на предприятия, в учреждения и другие организации;

- оформление внешнеэкономических операций;

- перечисление денежных средств за пределы и в пределах Республики Таджикистан;

- отпуск товаров в кредит (с оплатой в рассрочку), выдача кредитов кредитными организациями, за исключением приходных и расходных операций по вкладным сберегательным (депозитным) счетам

физических лиц.

4. Правила изменения, исправления и аннулирования идентификационного номера налогоплательщика

31. В исключительных случаях, в случае допущения ошибок налоговыми органами при постановке на учет и присвоении идентификационного номера налогоплательщика (неправильное присвоение идентификационного номера налогоплательщика, присвоение одного и того же идентификационного номера налогоплательщика разным налогоплательщикам или присвоение более одного идентификационного номера налогоплательщика одному и тому же налогоплательщику), выданный идентификационный номер налогоплательщика подлежит изменению.

32. Во время исправления идентификационного номера налогоплательщика, налоговый орган обязан отозвать у физических и юридических лиц основной экземпляр Свидетельства о присвоении идентификационного номера налогоплательщика, и взамен его выдать новое Свидетельство с учетом внесенных исправлений.

33. Присвоенный идентификационный номер физического лица аннулируется только в случае смерти, признания умершим по решению суда или безвестно отсутствующим данного физического лица на основании сведений органов регистрации актов гражданского состояния и (или) письменного обращения близких лиц (родственников) умершего физического лица, со стороны налогового органа, на учете которого находится это физическое лицо.

34. Идентификационный номер юридических лиц, образованных их филиалов и представительств, регистрация которых осуществлена согласно Закону Республики Таджикистан "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" аннулируется в соответствии с порядком предусмотренным настоящим Законом, органом осуществившим государственную регистрацию.

35. Также идентификационный номер налогоплательщика юридического лица может быть аннулирован в случае наличия одного из следующих оснований:

- если принято решение суда о ликвидации или признании юридического лица банкротом;
- в случае не прохождения государственной регистрации и перерегистрации налогоплательщика в установленный срок;
- в момент реорганизации юридического лица в форме слияния, выхода, присоединения и разделения.

36. Идентификационный номер юридического лица, а также дипломатических и приравненных к ним представительств иностранного государства, международных организаций, аккредитованных в Республике Таджикистан, аннулируется только в случае ликвидации и прекращения их деятельности. Аннулирование идентификационного номера налогоплательщика данных субъектов осуществляется налоговым органом по месту регистрации с представлением заявления (согласно приложению 4 к Правилам).

37. В случае ликвидации, налогоплательщик обязан вернуть подлинный экземпляр Свидетельства о присвоении идентификационного номера налогоплательщика в орган, осуществляющий государственную регистрацию и (или) налоговый орган своего учета.

38. В случае аннулирования идентификационного номера налогоплательщика налоговый орган обязан в течение 3 рабочих дней,

представить налогоплательщику Справку об исключении налогоплательщика из Единого государственного реестра налогоплательщиков (согласно приложению 5 к Правилам).

39. В случае потери налогоплательщиком подлинного экземпляра Свидетельства о присвоении идентификационного номера налогоплательщика, налоговый орган обязан после предоставления письменного заявления не позднее трех рабочих дней обеспечить налогоплательщика новым Свидетельством с записью "Дубликат".

40. Кредитные организации (банки, небанковские кредитные учреждения, а также микрофинансовые учреждения) обязаны открывать банковские счета физическим и юридическим лицам (за исключением депозитных счетов физических лиц) только по предъявлению документов, подтверждающих присвоение налоговыми органами идентификационного номера налогоплательщика, а также информационного письма об открытии расчетного банковского счета (согласно приложению 6 к Правилам).

41. Одновременно в 5-дневный срок посредством электронной связи или в печатном виде уведомить налоговый орган об открытии со стороны налогоплательщика банковского счета.

42. Предоставление электронной информации об открытых банковских счетах налогоплательщика, осуществляется согласно порядку, определенному налоговым органом и кредитной организацией.

43. Кредитные организации обязаны, не проводить операций по счетам без проставления в банковских документах идентификационного номера налогоплательщика.

5. Правила выдачи кодов причины постановки на учет

44. Код причины постановки на учет - является специальным регистрационным кодом, выдаваемым налоговыми органами в случае наличия у налогоплательщиков объектов налогообложения и объектов связанных с налогообложением налогоплательщиков, с целью обеспечения контроля и взыскания налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

45. В случае деятельности на территории Республики Таджикистан посредством обособленного подразделения (за исключением филиалов и представительств) заявление о постановке на учет обособленного подразделения юридического лица подается в налоговый орган по месту его нахождения (адреса) в течение 30 календарных дней после создания такого обособленного подразделения.

46. Код причины постановки на учет состоит из двенадцати знаков (цифр и латинских букв), сформированных в электронном порядке и содержит следующую информацию:

```
+---+-----+-----+-----+---+-----+-----+-----+-----+-----+---i  
|A | A | B | B | C | D | F | F | F | F | F | J|  
+---+-----+-----+-----+---+-----+-----+-----+-----+-----+---+
```

AA - код налоговой инспекции, поставившей налогоплательщика на учет (цифровой);

BB - код налоговой инспекции, поставившей на учет образованное обособленное подразделение налогоплательщика по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта связанного с налогообложением;

C - юридическо-правовая форма (буквенный),
в том числе:

A - юридическое лицо;

- В - физическое лицо (индивидуальный предприниматель);
- D - коды причины постановки на учет, если:
- А - относительно недвижимого имущества;
- В - относительно обособленного подразделения юридического лица, соответствии с пунктом 36 статьи 17 Налогового кодекса Республики Таджикистан;
- С - относительно зарегистрированных транспортных средств;
- D - относительно исполнения обязательств по уплате иных обязательных платежей в республиканский и (или) местный бюджет;
- Е - относительно специального режима налогообложения для субъектов игорного бизнеса;
- Ф - относительно упрощенного режима налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции (единый налог);
- G - относительно уплаты подоходного налога и социального налога, в соответствии с частью 1 статьи 156 Налогового кодекса Республики Таджикистан;
- Н - относительно уплаты налога на прибыль, в соответствии с частью 3 статьи 158 Налогового кодекса Республики Таджикистан;
- I - относительно регистрации нерезидента в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, в соответствии с частью 4 статьи 160 Налогового кодекса Республики Таджикистан;
- J - относительно регистрации нерезидента, приобретающего (реализующего) ценные бумаги в Республике Таджикистан;
- K - относительно регистрации нерезидента посредством уполномоченного агента, осуществляющего сбор страховых премии и (или) страхование или перестрахование рисков в Республике Таджикистан;
- FFFFF - порядковый номер, образующийся латинскими буквами (от А до Z, определяющий порядковый номер регистрации объектов налогообложения и (или) объектов связанных с налогообложением, порядок формирования которого устанавливает налоговый орган;
- J - контрольная буква, образующаяся посредством латинских букв (от А до X), исключая случаи совершенно соответствующего кодирования.

47. Если налогоплательщик зарегистрирован в одном из налоговых органов и на территории других регионов республики имеет объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, также имеет рабочие места, созданные на срок свыше одного календарного месяца, и (или) персонал работников, связанный с организацией или данным подразделением отношениями, регулируемые Трудовым кодексом Республики Таджикистан, то он должен пройти постановку на учет по месту нахождения этих объектов с представлением заявления (согласно приложению 7 к Правилам).

48. Заявление о постановке на учет по месту нахождения недвижимого имущества, транспортных средств и иных объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением, подается налогоплательщиком в течение 10 дней после возникновения соответствующих обстоятельств.

49. Налоговые органы вправе на основе имеющихся у них данных и сведений, предоставленных им в соответствии со статьей 27 Налогового кодекса Республики Таджикистан соответствующими государственными органами, а также ставшей известной им информацией, необходимой и достаточной для целей учета, самостоятельно (до подачи заявления налогоплательщиком) обеспечить постановку на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

50. Налоговый орган обязан в течение 3 рабочих дней после предоставления всех необходимых документов, зарегистрировать налогоплательщика по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов связанных с налогообложением, и в течение этого времени обеспечить Подтверждением о выдаче кода причины постановки (согласно приложению 8 к Правилам) .

51. Код причины постановки, выданный налогоплательщику, аннулируется только на основании письменного обращения налогоплательщика и представленного заявления.

52. В соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Таджикистан, налоговые органы ведут Единый государственный реестр налогоплательщиков посредством электронной базы и обеспечивают защиту собираемой в нем информации.

53. Региональные коды налоговых органов Республики Таджикистан определяются государственным уполномоченным органом (налоговым органом) (согласно приложению 9 к Правилам) .

* Приложения 1-9 приводятся в оригинале