

«Согласовано»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. Наджмиддинов
от «3» апреля 2013
№ 3-12а/14

«Утверждено»
Распоряжением Председателя
Налогового Комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «27» марта 2013
№ 8-ф

ИНСТРУКЦИЯ «По исчислению и уплате налога на добавленную стоимость»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость (далее – Инструкция) разработана в соответствии части 5 статьи 189 Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее – Налоговый кодекс) и определяет плательщиков налога, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, сдачи налоговой отчетности и другие элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

2. Плательщиком налога на добавленную стоимость является лицо, обязанное в соответствии главой 3 настоящей Инструкции подать заявление и зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

3. Лицо, которое обязано зарегистрироваться в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, является налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость с начала календарного года, следующего за календарным годом, в котором возникло обязательство по регистрации.

4. Помимо лиц, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 2 настоящей Инструкции, все лица, осуществляющие налогооблагаемый ввоз товаров в Республику Таджикистан, считаются плательщиками налога на добавленную стоимость по такому ввозу.

5. Лицо-нерезидент, выполняющее работы или оказывающее услуги, подлежащие налогообложению в соответствии главой 16 настоящей Инструкции, без регистрации для целей налога на добавленную стоимость, является налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость по таким работам и услугам.

3. ТРЕБОВАНИЕ О ПОДАЧЕ ЗАЯВЛЕНИЯ НА РЕГИСТРАЦИЮ

6. Лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, валовой доход которого за прошедший год превысил порог 500 тысяч сомони, обязано перейти на налогообложение по общему налоговому режиму и подать не позднее

10-го января календарного года в налоговый орган по месту своего учета заявление на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость (далее - НДС) одновременно с подачей заявления о переходе на общий налоговый режим.

***Пример:** ООО «Рустам» начало осуществлять предпринимательскую деятельность с 15.03.2012 г. За период с 15.03.2012 г. по 31.12.2012 г. объем валового дохода составил 190 000 сомони. В декабре месяце общество получило еще доход в размере 360 000 сомони и валовой объем дохода в 2012 г. составило 550 000 сомони.*

В данном случае, ООО «Рустам» обязано до 10.01.2013 г. подать заявление в налоговый орган на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость и перехода на общий налоговый режим.

7. Нерезидент обязан подать заявление о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, если его валовой годовой доход от нижеуказанных поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг (за исключением импорта) в Республике Таджикистан, не связанных с постоянным учреждением такого нерезидента, превышает порог 500 тысяч сомони, при этом получатели этих товаров (работ, услуг) в Республике Таджикистан не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

В следующих случаях у нерезидента возникает обязательство для подачи заявление для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

а) выполнение работ (оказание услуг) фактически осуществлено в Республике Таджикистан лицом, находящимся в период выполнения этих работ (оказания услуг) в Республике Таджикистан, независимо от того, выполнены эти работы (услуги) работающими по найму физическими лицами или организациями (подрядчиками) нерезидента;

б) выполненные работы (оказанные услуги), непосредственно связаны с недвижимым имуществом, находящимся в Республике Таджикистан;

в) клиентам в Республике Таджикистан оказаны услуги электрической связи, радио- и телевидения;

г) обслуживаются исходящие из Республики Таджикистан телефонные звонки, либо лицо, уплачивающее за такие звонки, находится в Республике Таджикистан;

д) оказываются услуги по страхованию рисков и (или) имущества, находящегося в Республике Таджикистан, за исключением услуг страхования жизни.

8. Правопреемник налогоплательщика, который продолжает деятельность налогоплательщика, обязан подать заявление на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость в течение 10 дней после вступления в права.

В соответствии с положениями статьи 61 Налогового кодекса исполнение налогового обязательства реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников). Установление правопреемника (правопреемников), а также доли участия правопреемника

(правопреемников) в погашении налоговой задолженности реорганизованного юридического лица осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Республики Таджикистан. При этом, плательщиком НДС при правопреемстве при реорганизации юридических лиц становится:

а) при слиянии юридических лиц – если одно из юридических лиц является плательщиком НДС - вновь возникшее юридическое лицо, продолжающее деятельность юридического лица;

б) при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу - если присоединенное юридическое лицо было зарегистрировано в качестве плательщика НДС и присоединившее юридическое лицо продолжает деятельность присоединенного лица – присоединившее юридическое лицо;

в) при разделении юридического лица, являвшегося плательщиком по налогу на добавленную стоимость – вновь возникшие юридические лица, продолжающие деятельность реорганизованного лица;

г) при выделении из состава юридического лица, являвшегося плательщиком по налогу на добавленную стоимость, одного или нескольких юридических лиц - вновь возникшие юридические лица, продолжающие деятельность реорганизованного лица становятся плательщиками по НДС и обязаны в течении 10 дней с момента государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей подать заявление для целей регистрации по НДС.

д) при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменение организационно-правовой формы), являвшегося плательщиком по налогу на добавленную стоимость – вновь возникшее юридическое лицо.

При преобразовании юридического лица, внесение изменение в Реестр плательщиков налога на добавленную стоимость и замене Свидетельства плательщика налога на добавленную стоимость в связи с изменением названия юридического лица, прилагается следующие документы

- заявления о внесении изменений в Реестр плательщиков налога на добавленную стоимость и замене Свидетельства плательщика налога на добавленную стоимость в связи с изменением названия юридического лица (Приложение №1);

- Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (подлинник);

- решение учредителя о изменении наименования юридического лица;

- акт сверки по налогам.

Лицу обратившемуся с заявлением и соответствующими документами в налоговый орган для целей регистрации (аннулирование регистрации или изменение названия) налога на добавленную стоимость, выдается расписка о принятии документов, в форме приведенной в приложении №2 к настоящей Инструкции.

***Пример :** ООО «Бахтиер» было зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. После реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) на его базе создано ООО «Давлат», являющееся правопреемником ООО «Бахтиер». Для целей налога на добавленную стоимость ООО «Давлат» независимо от объема налогооблагаемых операций (поставки товаров, выполненных работ и оказанных услуг) со дня регистрации в налоговом органе в течении 10 календарных дней обязано подать заявление о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.*

4. РЕГИСТРАЦИЯ

9. Лицо, подающее заявление на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость, обязано сделать это в письменном виде в налоговый орган по месту регистрации, согласно порядка и по форме, установленным Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

К заявлению также прилагается следующие документы:

- копии паспортов руководителя и главного бухгалтера;
- копии Выписки с Единого государственного Реестра;
- акт сверки по налогам;
- другие нужные документы, которые заверяют случаи увеличение объема валового дохода лица от предусмотренного порога для целей регистрации по налогу на добавленную стоимость.

10. Заявление на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость подается в форме приведенной в приложении №3 к настоящей Инструкции.

11. При подаче заявления на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость, налоговый орган обязан зарегистрировать такое лицо в реестре плательщиков налога на добавленную стоимость и выдать Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (Приложение №4) в течение 10 дней после подачи заявления, указав в нем полностью наименование (фамилию, имя и отчество), юридический адрес (место жительства) и другие сведения о налогоплательщике, дату выдачи свидетельства, дату, с которой регистрация вступает в силу, и идентификационный номер налогоплательщика.

12. Бланк свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость является бланком строгой отчетности и выдается налогоплательщику без взимания платы.

Свидетельства включает серию и номер и обозначает следующее: первый символ – статус налогоплательщика (У-юридическое лицо, постоянное учреждение нерезидента, N-нерезидент), последующие две цифры код налогового органа и остальные 6 цифр определяют порядковый номер регистрации плательщика налога на добавленную стоимость.

13. При подаче заявления на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость, налоговый орган обязан зарегистрировать такое лицо в реестре плательщиков налога на добавленную стоимость и выдать

свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость в течение 10 дней после подачи заявления, указав в нем полностью наименование (фамилию, имя и отчество), юридический адрес (место жительства) и другие сведения о налогоплательщике, дату выдачи свидетельства, дату, с которой регистрация вступает в силу, и идентификационный номер налогоплательщика.

Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость хранится у плательщика налога на добавленную стоимость и в случае аннулирования регистрации для целей налога на добавленную стоимость подлежит возврату в соответствующий налоговый орган.

Налоговый орган, получивший заявление налогоплательщика на регистрацию для целей налога на добавленную стоимость, в течение 10 дней рассматривает обоснованность заявления и в случае его соответствия данной главе выдает налогоплательщику свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость. В случае отказа направляет в адрес налогоплательщика письменный обоснованный отказ.

14. В случае утери бланка Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость, налогоплательщику со стороны регистрирующего органа выдается дубликат свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость. Для этой операции налогоплательщик обязан представить следующие документы:

- заявления о получении копии (дубликата) Свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (Приложение №5);
- копия объявления в периодических газет с указанием порядкового номера бланки свидетельства;
- письменное разъяснение налогоплательщика о причинах и обстановке утери данного свидетельства.

15. Регистрация вступает в силу в одну из следующих дат, в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

- а) при обязательной регистрации - с 1-го января календарного года перехода на общий налоговый режим;
- б) при добровольном переходе на общий налоговый режим производителей сельскохозяйственной продукции - с 1-го января календарного года перехода на общий налоговый режим;
- в) в случае правопреемника - с момента вступления в права.

16. Налоговые органы ведут реестр плательщиков налога на добавленную стоимость содержащий подробные сведения обо всех лицах, зарегистрированных для целей налога на добавленную стоимость.

17. Реестр плательщиков налога на добавленную стоимость, которое ведется в специальном компьютерном программе в Налоговом комитете при Правительстве Республики Таджикистан имеет следующие информации:

- единый идентификационный номер (ЕИН);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- полное имя налогоплательщика;
- юридический адрес;

- дата регистрации;
- серия свидетельство о постановке НДС;
- номер свидетельство о НДС.

В Реестр вводится любой информации относящийся изменении деятельности плательщика налога на добавленную стоимость со стороны ответственного лица, которое утверждено распоряжением первого руководителя налогового органа.

18. Если лицо обязано зарегистрироваться для целей налога на добавленную стоимость и своевременно не подало заявление на регистрацию, налоговые органы самостоятельно регистрируют налогоплательщика, привлекают его к ответственности в установленном законодательством порядке и направляют ему соответствующую документацию.

***Пример:** ОАО «Акмал» в период с 01.05.2012 по 15.02.2013 получило доход в размере 670 тыс. сомони, в том числе в январе месяце 2012 г. 150 тыс. сомони. Данное общество было обязано не позднее 10 января 2013 года подать заявления для целей регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. Но не представило в налоговые органы заявления для регистрации. Сложившуюся ситуацию налоговый орган обнаружил только при представлении отчетов 15 февраля 2013 г. В таком случае налоговый орган зарегистрировал ОАО «Акмал» с 01.01.2012 и согласно статьи 162 Налогового кодекса выдал свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость. Общество за полученный доход с 01.01.2013 г. по 31.01.2013 г. должно начислить налог на добавленную стоимость с учетом штрафа. В последующем общество обязано самостоятельно исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость.*

5. АННУЛИРОВАНИЕ РЕГИСТРАЦИИ

19. Налогоплательщик обязан обратиться заявлением в соответствии с образцом приведенным в Приложение №6 об аннулировании регистрации для целей налога на добавленную стоимость, если одновременно выполняются следующие условия:

а) по итогам предшествующего календарного года валовой доход налогоплательщика, использующего общий налоговый режим, окажется менее 500 тысяч сомони;

б) после последнего перехода на общий налоговый режим истекло 3 календарных года.

К заявлению также прилагается следующие документы:

- отчет об использовании и остатках бланков счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость (в случае наличия остатка бланков счетов-фактур, представляется неиспользованные бланки счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость);

- заключительная декларация по налогу на добавленную стоимость;
- акт сверки по налогам;

- Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (подлинник).

20. Аннулирование регистрации для целей налога на добавленную стоимость вступает в силу с 1-го января календарного года одновременно с переходом на специальный налоговый режим и согласно приложению №7 к настоящей Инструкции налогоплательщику выдается Выписка о аннулировании регистрации для целей налога на добавленную стоимость с государственного Реестра плательщиков налога на добавленную стоимость.

Пример: В 2011 году налогоплательщик с упрощенной системы налогообложения перешел на общий режим налогообложения и до 2013 года являлся плательщиком налога на добавленную стоимость. По итогам 2013 года валовой доход налогоплательщика, применяющего общий режим налогообложения, по методу начисления составил 450,0 тыс. сомони. В силу требования пункта 18 настоящей Инструкции и части 3 статьи 291 Налогового кодекса, данный налогоплательщик обязан не позднее 10-го января 2014 года подать заявление о переходе с общего режима налогообложения на упрощенный режим налогообложения, а так же подать заявление на аннулирование регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

При этом, переход с общего режима налогообложения на упрощенный режим налогообложения и аннулирование Свидетельства плательщика налога на добавленную стоимость произойдет с 1 января 2014 года, то есть одновременно.

В соответствии с положением статьи 327 Налогового кодекса в случае налогоплательщик который менее 3 года оставался в общем режиме и его валовой доход в 2012 году составляет менее 500 тыс. сомони, этот налогоплательщик продолжит быть плательщиком налога на добавленную стоимость в общем режиме.

Пример: Если ООО «Лола» с 01.01.2011 года перешло на общий режим налогообложения, но его валовой доход в 2012 году не превысил 500 тыс. сомони, с учетом того что после последнего перехода на общий налоговый режим не истекло 3 календарных года оно не имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения и налогоплательщик продолжить функционирование в общем режиме налогообложения, не имеет право аннулирования в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

21. В случае ликвидации юридического лица (прекращения деятельности постоянного учреждения нерезидента), являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, такое лицо подлежит снятию с учета по налогу на добавленную стоимость (то есть аннулирование регистрации для целей налога на добавленную стоимость в отношении такого лица вступает в силу) со дня исключения этого лица из реестра налогоплательщиков.

22. Если регистрация лица для целей налога на добавленную стоимость аннулируется, налоговые органы обязаны исключить наименование (фамилию, имя и отчество) лица и другие сведения о нем из реестра плательщиков налога на

добавленную стоимость, а также изъять выданное свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость в соответствии данной главы.

23. Аннулирование регистрации для целей налога на добавленную стоимость в соответствии с Главой 5 настоящей Инструкцией.

6. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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

25. Налогооблагаемыми операциями являются поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, кроме поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от налога на добавленную стоимость, осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности лица, если они считаются осуществляемыми на территории Республики Таджикистан в соответствии Главами 14 или 15 настоящей Инструкции. Налогооблагаемые операции не включают оказание услуг или выполнение работ за пределами Республики Таджикистан в соответствии Разделом 15 настоящей Инструкции.

Пример: ЗАО «А» резидент Республики Таджикистан имеет на балансе объект недвижимости - здание, находящееся на территории иностранной государство. При реализации данного объекта место поставки является территория иностранного государство. По этому реализация данного недвижимого имущество не считается налогооблагаемой операцией.

26. Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) с оплатой налога на добавленную стоимость и получает (или имеет право получить) соответствующую сумму в зачет, использование таких товаров (работ, услуг) или результатов использования товаров (работ, услуг) для непредпринимательской деятельности считается налогооблагаемой операцией.

27. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг налогоплательщиком своим работникам и любым другим лицам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, в том числе на безвозмездной основе, является налогооблагаемой операцией.

Пример: ОАО «Сафар» Варзобского района, являющееся плательщиком НДС, в мае 2013 года в виде помощи своим работникам безвозмездно распределило 2,0 тонны растительного масла, рыночная стоимость которого составила 20 000 сомони. Для целей налога на добавленную стоимость данная операция считается налогооблагаемой операцией и Общество обязано начислить НДС по данной операции по рыночной стоимости.

28. Независимо от других положений настоящей Главы, поставка товаров плательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением использования пониженной ставки, которым приобретены эти товары в результате операции, облагаемой налогом на добавленную стоимость, но который не имел права на зачет суммы налога на добавленную стоимость при приобретении этих товаров

согласно Раздела 21 настоящей Инструкции, не рассматривается в качестве налогооблагаемой операции. Если зачет частично не был допущен при приобретении товаров, то размер налогооблагаемой операции сокращается пропорционально доле зачета, который не был допущен.

Пример: ООО «Лутфулло» в марте 2013 за 118 000 сомони приобрело производственное оборудование, где сумма НДС составила 18 000 сомони. Сумма налога на добавленную стоимость не была зачтена, так как в соответствии статьей 183 Налогового кодекса зачет налога на добавленную стоимость по данной операции не допускался. В августе 2013 ООО «Лутфулло» реализовало данную оборудованию за 160 000 сомони. Данная операция не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, так как при приобретении оборудования зачет по налогу на добавленную стоимость не производился.

29. Стоимость упаковки (тары), подлежащей возврату на условиях и в сроки, установленные договором (контрактом) на поставку товаров, не включается в налогооблагаемую сумму, кроме случаев розничной продажи. Розничные торговцы могут сокращать размер налогооблагаемого оборота на сумму, указываемую в качестве выплаченного ими возмещения за возврат упаковки (тары) клиентами.

30. Если регистрация налогоплательщика аннулируется, товары, остающиеся в его владении на момент аннулирования, за исключением использования пониженной ставки, рассматриваются как поставленные в рамках налогооблагаемой операции, осуществленной в этот момент.

Пример: ООО «Саодат» которое в основном осуществляет производством напитков, также занимается строительством жилого здания, и не имеет ввоз товаров. В третий год деятельности в общем режиме налогообложения его валовой доход составило менее 500 тыс. сомони. Согласно учетных данных бухгалтерии на дату аннулирование налога на добавленную стоимость, то есть на дату 1 января 2014 года на балансе Общества имелись остаток товарно-материальные запасы на сумму 200 тыс. сомони, в том числе:

- готовая продукция (напитки) - 100 тыс. сомони;
- готовые квартиры – 100 тыс. сомони;

При аннулировании данного плательщика налога на добавленную стоимость для целей налога на добавленную стоимость в налоговой декларации за декабрь 2013 налог на добавленную стоимость начисляется только в отношении остатка товаров готовой продукции (напитков) 100 тыс. сомони на сумму 18,0 тыс. сомони (100 тыс. сомони x 18%).

31. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные до регистрации по налогу на добавленную стоимость в отношении остатка приобретенных товаров, которые ранее при налогообложении не были вычтены из налогооблагаемого дохода, при использовании стандартной ставки,

принимаются к зачету после регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в порядке, предусмотренными Главами 21 и 23 настоящей Инструкцией.

Пример: Валовой доход ООО «Файзулло» которое занимается производством растительного масла на 1 января 2013 года составляет более 500 тыс. сомони. При переходе на общий режим налогообложения остаток семена хлопка приобретенного с учетом налога на добавленную стоимость составляет 15 тыс. сомони, где налог на добавленную стоимость составляет 2,7 тыс. сомони. После регистрации в качестве налога на добавленную стоимость ООО «Файзулло» имеет право в соответствии подтверждающих документов (счет-фактура налога на добавленную стоимость о приобретении семена хлопка, расходные документы семена хлопка, акт остаток товара на 1.01.2013 и др.) в первом отчетном месяце брать на зачет 2,7 тыс. сомони налога на добавленную стоимость (за счет приобретенного семена хлопка)

Пример: Валовой доход ООО «Зоир», которое занимается производством общественного питания на 1 января 2013 года составило более 500 тыс. сомони. Остаток товара на момент перехода составило 20 тыс. сомони, в том числе 10 тыс. сомони мука, которое было ввезено за предела государство и при таможенной оформлении оплатило налога на добавленную стоимость на сумму 1,8 тыс. сомони и оставшиеся 10 тыс. сомони составляло другие товары, где налога на добавленную стоимость составляет 1,8 тыс. сомони.

После регистрации в качестве налога на добавленную стоимость ООО «Зоир» имеет право (с представлением копии таможенной декларации) в первом отчетном месяце брать на зачет только 1,8 тыс. сомони за счет ввозимой муки.

32. При переходе на общий режим налогообложение суммы налога на добавленную стоимость, которые уплачивали плательщики налога по упрощенной системе за приобретенные остаток товаров (работ, услуг), берется в зачет в первом периоде после перехода на общий режим налогообложение со стороны этих налогоплательщиков.

33. В случае производства товаров, выполнения работ и оказания услуг из давальческого сырья и материалов заказчика, когда владельцем сырья, материалов и продуктов переработки остается заказчик, налогооблагаемой операцией для переработчика (производителя, исполнителя) являются услуги (работы) по переработке сырья и материалов в товары (работы, услуги).

34. Облагаемым ввозом являются товары и транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию Республики Таджикистан (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии с Главой 26 настоящей Инструкции), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан.

7. СТОИМОСТЬ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ И СТОИМОСТЬ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ВВОЗА

35. Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основе суммы (стоимости, в том числе в натуральной форме), которую получает или имеет право получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, налоги и (или) другие сборы, но без учета налога на добавленную стоимость.

36. Если налогоплательщик в обмен на налогооблагаемую операцию получает или вправе получить товары, работы или услуги, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров, работ или услуг (в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета налога на добавленную стоимость.

Товарообменные сделки, которые могут осуществлять хозяйствующие субъекты, означают, то, что в оплату отгруженных товаров (работ, услуг) продавец получает не денежные средства, а какое-то имущество. При этом каждая из сторон такого договора, одновременно выступает и продавцом и покупателем. При этом имущество, которым фактически обмениваются два хозяйственных субъекта, признается равноценным (если только условиями договора не предусмотрено иное), поэтому расчеты по такому договору денежными средствами изначально не предусматриваются.

37. В случае, когда налогоплательщик в обмен на налогооблагаемую операцию не получает или не вправе получить какие-либо ценности, стоимость налогооблагаемой операции равна рыночной стоимости поставленных налогоплательщиком в ходе такой налогооблагаемой операции товаров, выполненных работ или оказанных услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета налога на добавленную стоимость.

Пример: ЗАО «Сомон» безвозмездно передает дочернему предприятию ООО «Зафар» 10 тонн пшеничной муки первого сорта. Себестоимость 1 тонны пшеничной муки первого сорта для ЗАО «Сомон» составила 2000 сомони, в то время как рыночная цена 1 тонны муки пшеничной составляет 2800 сомони. Для целей обложения НДС, стоимостью данной налогооблагаемой операции будет являться рыночная стоимость муки пшеничной первого сорта, но без учета НДС и составит 23729 сомони $((2\,800 \cdot 10) / 1,18)$, с которой должен быть начислен налог на добавленную стоимость на сумму 4271 сомони $(23729 \cdot 18\%)$.

Пример: ООО «Азия» безвозмездно отремонтировало здание детского дома. Стоимость строительных работ составила 20 000 сомони без учета НДС. В данном примере, хотя ООО «Азия» в обмен на налогооблагаемую операцию (выполнение строительных работ) не получает или не вправе получить какие-либо ценности, обязано начислить налог на добавленную стоимость по данной операции в размере 1000 сомони $(20\,000 \cdot 5\%)$.

38. В случае потребления или использования товаров (работ или услуг) в непредпринимательских целях согласно пункта 24 настоящей Инструкции, а

также в случае поставок товаров (выполнения работ или оказания услуг) любым лицам, включая собственных работников, согласно пункта 27 настоящей Инструкции, сумма налогооблагаемой операции равна рыночной цене этих товаров, работ или услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета налога на добавленную стоимость.

Пример: ООО «Ховар», плательщик налога на добавленную стоимость, в ноябре 2013 года приобрело стройматериалы для целей последующей продажи на сумму 100 000 сомони, где в зачет по НДС в том же месяце было отнесено 18 000 сомони. Однако, в апреле 2013 года часть из закупленных строительных материалов на сумму 15 000 сомони была использована для ремонта дачи, принадлежащей Обществу, то есть, использована не для целей предпринимательской деятельности.

В данном примере, ООО «Ховар» обязано начислить НДС за поставку стройматериалов, израсходованных на ремонт дачи. При этом стоимость налогооблагаемой операции будет равна рыночной стоимости израсходованных материалов. Предположим, что в апреле 2013 года рыночная стоимость строительных материалов, использованных на ремонт дачи, составила 18 880 сомони, в данном случае стоимость налогооблагаемой операции для ООО «Ховар» составит 16 000 сомони ($18\,880/1,18$), где подлежащая начислению в налоговой декларации за апрель 2013 года сумма НДС составит 2 800 сомони ($16\,000 \cdot 18\%$).

39. При поставке товара на условиях рассрочки платежа стоимость налогооблагаемой операции определяется в соответствии пунктом 35 настоящей Инструкции с учетом всех причитающихся платежей согласно графика рассрочки, предусмотренных условиями договора.

Пример: Магазин «Волна» реализовала холодильник гражданке Сафаровой. по цене 1600 сомони с рассрочкой платежа на 12 месяцев. Согласно условиям договора, график платежей предусматривает первый взнос 400 сомони и каждый последующий платеж по 100 сомони в месяц. Стоимость налогооблагаемой операции для магазина «Волна» с данной поставки товара составит в случае первого взноса - 400 сомони, в последующие месяцы – 100 сомони.

Согласно требованиям статьи 488 Гражданского кодекса Республики Таджикистан по договору купли - продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену). На основании статьи 524 Гражданского кодекса договором купли - продажи может быть предусмотрена оплата товара через определенное время после его передачи покупателю (продажа товара в кредит), при этом договором о продаже товара в кредит может быть предусмотрена оплата товара в рассрочку. Товар, проданный в кредит, с момента его передачи

покупателю и до его оплаты признается находящимся в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем его обязанности по оплате товара.

40. При реализации (отчуждении) заложенного имущества, стоимость этой налогооблагаемой операции у залогодателя определяется исходя из рыночной стоимости реализуемого (отчуждаемого) залогового имущества, без включения в стоимость залогового имущества (товара) налога на добавленную стоимость.

Пример: ОАО «Банк Эсхата» предоставил кредит ООО «Симбод» в размере 100 000 сомони под залог готовой продукции на складе стоимостью 150 000 сомони. В силу того, что ООО «Симбод» не смогло вернуть сумму кредита 100 000 сомони и начисленные проценты по кредиту в размере 20 000 сомони, стороны пришли к соглашению о погашении кредита и процентов за счет стоимости заложенного имущества в размере 120 000 сомони. При этом, рыночная стоимость передаваемого в собственность Банку заложенного имущества без учета НДС составляет 170 000 сомони. В данном случае, ООО «Симбод» обязано начислить налог на добавленную стоимость по данной операции исходя из рыночной стоимости отчуждаемого имущества, то есть в размере 30 600 сомони ($170\,000 \cdot 18\%$).

41. Стоимостью налогооблагаемого ввоза является таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан, плюс сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате при ввозе товаров в Республику Таджикистан, но без учета налога на добавленную стоимость.

Время ввоза товаров и транспортных средств определяется в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан.

8. КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ОБОРОТА

42. Настоящий пункт применяется к налогооблагаемым операциям налогоплательщика в случаях:

- отмены операции или изменения ее характера;
- изменения стоимости налогооблагаемых операций;
- изменения согласованной компенсации за операцию по причине снижения цен и по любой иной причине;
- полного или частичного возврата товаров налогоплательщику (непринятия работ или услуг, выполненных налогоплательщиком);
- вычета безнадежных (сомнительных) долгов в соответствии со статьей 115 Налогового кодекса.

Пример: 20 июня 2013 года плательщик налога на добавленную стоимость по стандартной ставке заключила с покупателем договор на поставку товаров, где цена договора с учетом налога на добавленную стоимость составляет - 118 000 сомони, где сумма НДС составила 18 000 сомони. Условиями договора предусмотрено, что покупатель перечисляет продавцу аванс 50% оплаты в счет

предстоящей поставки и остальные 50% в течении 7 дней после получения товаров, а продавец в свою очередь обязан отгрузить товары в течение 10 календарных дней с момента получения первого платежа.

Покупатель 28 июня 2013 года перечислил Продавцу оплату в счет предстоящей поставки в размере 59 000 сомони с учетом НДС. Продавец в этот же день осуществил отгрузку всей партии товаров и отразил данную поставку в налоговой декларации по НДС за июнь 2013 года на сумму 118 000 сомони с учетом НДС. Однако, Покупатель не удовлетворенный качеством 20 июля 2013 года вернул половину полученных товаров и потребовал осуществить перерасчет стоимости поставки. В связи, с чем Продавец имеет право сделать корректировку налогооблагаемого оборота на сумму возврата товаров 59 000 сомони с учетом НДС и внести соответствующие корректировки в налоговую декларацию по НДС за июль 2013 года. В данной ситуации, Продавец имеет право в соответствии с пунктом 97 настоящей Инструкции отразить сумму НДС к зачету (к уменьшению) в размере 9 000 сомони ($59\,000 \cdot 18/118$) в налоговой декларации за июль 2013 года.

Пример: *Налогоплательщик в марте отпустил в кредит товар на общую стоимость 118 тыс. сомони, в том числе 18 тыс. сомони - налог на добавленную стоимость. При этом покупателю были предъявлены условия, что в случае оплаты до 10 апреля ему будет предоставлена скидка 10%. Покупатель произвел оплату 8 апреля и получил скидку. В этом случае Налогоплательщик должен в апреле произвести корректировку налогооблагаемой операции на сумму 18 тыс. сомони, в том числе НДС 1,8 тыс. сомони.*

43. Если налогоплательщик в результате наступления одного из событий, указанных в пункте 42 настоящей Инструкции предъявил счет-фактуру по налогу на добавленную стоимость, в котором сумма налога на добавленную стоимость указана неверно, или указал в декларации по налогу на добавленную стоимость неправильную сумму налога на добавленную стоимость, то производится корректировка в соответствии с пунктом 96 и 104 настоящей Инструкции.

44. Корректировка налогооблагаемой операции производится на основании дополнительного счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость или других документов, подтверждающих наступление после совершения первоначальной налогооблагаемой операции случаев, предусмотренных в пункте 42 настоящей Инструкции.

9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И ТРАНЗИТНЫХ ПЕРЕВОЗОК

45. Оказание транспортных или иных услуг или выполнение работ, непосредственно связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками, а также поставка горюче-смазочных материалов и других предметов потребления, загружаемых на борт своего и (или) иностранного воздушного

судна, для потребления во время международных полетов, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Под международными перевозками понимаются грузовые и пассажирские перевозки, пункт отправления или пункт назначения которых (один из этих пунктов) находится за пределами Республики Таджикистан.

46. Для целей настоящей Главы к работам и услугам, осуществляемым в связи с международными перевозками, относятся:

а) работы, услуги по транспортированию (транспортировке, перевозке), погрузке, выгрузке (разгрузке), перегрузке, экспедированию товаров, перевозимых с (на) территории Республики Таджикистан, а также товаров, следующих по территории Республики Таджикистан транзитом;

б) работы, услуги, связанные с транспортированием (транспортировкой, перевозкой) почты, пассажиров, багажа за (в) пределы Республики Таджикистан, за исключением доходов от услуг по продаже на территории Республики Таджикистан авиабилетов на международные авиарейсы в соответствии с договорами комиссии, поручениями или иными аналогичными договорами, независимо от формы их заключения;

в) техническое, коммерческое, аэронавигационное, аэропортное обслуживание международных авиарейсов, за исключением доходов от услуг по продаже на территории Республики Таджикистан авиабилетов на международные авиарейсы в соответствии с договорами комиссии, поручениями или иными аналогичными договорами, независимо от формы их заключения.

Пример: ООО «Парвоз» (комиссионер) в рамках заключенного договора комиссии, реализует на территории Республики Таджикистан авиабилеты Турецкой авиакомпания (комитент), которая осуществляет международные авиарейсы. ООО «Парвоз» за свои услуги получает комиссионное вознаграждение в виде процентов от стоимости реализованных авиабилетов. В данном примере услуги ООО «Парвоз» по реализации авиабилетов на международные авиарейсы в силу требований пункта 45 настоящей Инструкции не признаются (относятся) к услугам, осуществляемым в связи с международными перевозками, следовательно, будут облагаться налогом на добавленную стоимость по ставке 18 процентов.

Пример: ОАО «Таджик Эйр» занимается выполнениями работ не посредственно связанных с грузовыми пассажирскими перевозками. С учетом того что данная компания в своей деятельности осуществляет перевозку груза (авиакомпания) и/или в своем распоряжении имеет воздушные судна и другие техники и оборудования которые используются не посредственно для выполнении международной перевозки, могут использовать предусмотренным данным пунктом льгот.

А также для этого должен их пункт отправления и пункт назначения (один из этих пунктов) находится за пределами Республики Таджикистан и подписан договор о выполнении работ, оказании услуг непосредственно с

поставщиком экспортных товаров (экспортер товаров) или непосредственно с получателем (заказчиком) работ, транспортных, пассажирских услуг.

Другие компании которые не могут выполнить вышеуказанные условия не имеют право на использование предусмотренных льгот по отношению грузовыми пассажирскими и международными перевозками, а также поставка горюче-смазочных материалов и других предметов потребления, загружаемых на борт своего и (или) иностранного воздушного судно, для потребления во время международных полетов.

47. В случае выполнения работ, оказания услуг, указанных в абзаце первом пункта 44 настоящей Инструкции, освобождение от налога на добавленную стоимость применяется при соблюдении следующих условий:

а) наличие договора (контракта) на выполнение работ, оказание услуг, заключенного непосредственно с поставщиком товаров;

б) оформление перевозки едиными международными перевозочными документами;

в) в случае транзитных грузов - наличие грузовой таможенной декларации товаров, ввезенных на территорию Республики Таджикистан, оформленной в режиме транзита.

48. В случае выполнения работ, оказания услуг, указанных в абзацах втором и третьем пункта 45 настоящей Инструкции, освобождение от налога на добавленную стоимость применяется при соблюдении следующих условий:

а) наличие договора (контракта) на выполнение работ, оказание услуг, заключенного непосредственно с получателем (заказчиком) названных работ, услуг;

б) оформление едиными международными перевозочными документами.

49. Перевозка и обслуживание транзитных грузоотправлений, указанных в абзаце третьем пункта 45 настоящей Инструкции, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

50. Данная Глава не применяется в отношении государств, которые используют в отношении оказания транспортных или иных услуг или выполнения работ, непосредственно связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками в Республику Таджикистан, режим обложения налогом на добавленную стоимость.

10. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

51. При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан, в зависимости от и при соблюдении условий избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

а) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме;

б) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта, налогоплательщиком уплачиваются суммы налогов, от уплаты которых он был освобожден, либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в

соответствии с Налоговым кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

в) при помещении товаров под таможенные режимы международного таможенного транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, перемещения припасов и специальные таможенные режимы, налог не уплачивается;

г) при помещении ввезенных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории, полное условное освобождение от уплаты налогов осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан;

д) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

е) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории Республики Таджикистан, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

ё) при помещении товаров под таможенный режим переработки для свободного обращения, налог уплачивается от таможенной стоимости продукта переработки.

52. При вывозе товаров с таможенной территории Республики Таджикистан, налогообложение производится в следующем порядке:

а) при помещении товаров под таможенный режим экспорта за пределы территории Республики Таджикистан, налог не уплачивается или уплаченные суммы налога возмещаются (засчитываются) налоговыми органами Республики Таджикистан в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан и Налоговым кодексом. Настоящий порядок применяется также к вывозу товаров за пределы таможенной территории Республики Таджикистан в соответствии с таможенным режимом экспорта в отношении тех товаров, которые в момент вывоза были помещены под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны;

б) при применении таможенного режима реэкспорта иностранных товаров, уплаченные при ввозе на таможенную территорию Республики Таджикистан (в связи с превышением установленных таможенным законодательством сроков обязательного вывоза помещенных под режим реэкспорта иностранных товаров) суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке и на условиях, определяемых таможенным законодательством Республики Таджикистан;

в) при вывозе товаров с таможенной территории Республики Таджикистан, в соответствии с иными по сравнению с указанными в абзацах первом и втором настоящей части таможенными режимами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Республики Таджикистан.

53. При перемещении через таможенную границу Республики Таджикистан физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной предпринимательской деятельности, может применяться упрощенный либо льготный порядок уплаты налога. При этом, стоимость приобретенных товаров, предназначенных для личного потребления, не должна превышать сумму, установленную Правительством Республики Таджикистан. Превышение подлежит налогообложению в общеустановленном (не льготном) порядке.

Применение к таким операциям упрощенного либо льготного режима налогообложения производится в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

54. При несоблюдении условий избранного таможенного режима в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Республики Таджикистан, налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, а также начисленные на эти суммы проценты.

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ

55. Экспорт товаров, кроме драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, алюминия первичного, концентратов металлов, лома черных и цветных металлов, других производимых в Республике Таджикистан металлов, товаров, произведенных в свободных экономических зонах, хлопка-волокна, хлопковой пряжи и хлопка-сырца, облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

56. В случае не подтверждения экспорта товаров в соответствии Разделом 12 настоящего Инструкции в течение 90 календарных дней с даты отметки таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенном режиме экспорта или, в случае вывоза товаров в таможенном режиме экспорта по линиям электропередачи либо с применением процедуры неполного периодического декларирования, - с даты отметки таможенного органа, производившего таможенное оформление, поставки указанных товаров подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по положительной ставке, указанной пунктах 87-89 настоящей Инструкции.

12. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ

57. Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

- а) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;
- б) грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенном режиме экспорта, а в случае вывоза товаров в таможенном режиме экспорта по линиям электропередачи либо с применением процедуры неполного периодического декларирования, полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление;
- в) копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Республики

Таджикистан. В случае вывоза товаров в таможенном режиме экспорта по линиям электропередачи представляется также акт приема-сдачи товаров;

г) платежные документы и выписка банка (копия выписки), подтверждающие фактическое поступление валютной выручки от поставки товаров на экспорт на счета налогоплательщика в Республике Таджикистан, и (или) на его счета в банках за рубежом, открытые в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

58. В случае, если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами, налогоплательщик представляет выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных средств на его счет в банке Республики Таджикистан и (или) на его счета, открытые в банках за рубежом в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица-покупателя экспортированных товаров.

59. В случае осуществления внешнеэкономических операций по обмену товарами (работами, услугами) налогоплательщик представляет документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию Республики Таджикистан и их оприходование.

60. Документами, подтверждающими экспорт товаров в государства - участники Содружества Независимых Государств, являются документы, указанные в пунктах 57-59 настоящей Инструкции, а также копия грузовой таможенной декларации, оформленной в стране импорта товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Таджикистан в режиме экспорта. В соответствии с международным правовым актом уполномоченный государственный орган может установить иной порядок подтверждения экспорта товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств.

61. В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории Республики Таджикистан в режиме переработки вне таможенной территории, или продуктов их переработки, подтверждение экспорта осуществляется в соответствии пунктами 57-60 настоящей Инструкции, а также на основании следующих документов:

а) грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой производится изменение режима переработки на режим экспорта;

б) грузовой таможенной декларации, оформленной в режиме переработки товаров вне таможенной территории;

в) копии грузовой таможенной декларации, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства в режиме переработки товаров на таможенной территории (переработки товаров под таможенным контролем), заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление;

г) копии грузовой таможенной декларации, оформленной в таможенном режиме экспорта при вывозе товаров или продуктов их переработки с территории государства переработки товара и заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление.

62. При представлении в налоговый орган по месту регистрации документов, подтверждающих экспорт товаров, в течение 120 календарных дней с даты отметки таможенного органа, указанного в абзаце втором пункта 57 настоящей Инструкции, налогоплательщик имеет право получить возврат налога, уплаченного в соответствии пунктом 55 настоящей Инструкции. В противном случае, налогоплательщик не имеет права на возврат налога, уплаченного в соответствии пунктом 55 настоящей Инструкции.

13. ВРЕМЯ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ

63. Если иное не предусмотрено настоящей Главой, налогооблагаемая операция имеет место при выставлении счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость и акцизам в отношении данной операции.

***Пример:** Налогоплательщик сделал поставку товара и 4 марта по отношению этой операции представил счет-фактуру налога на добавленную стоимость. В этом случае время совершения налогооблагаемой операции по НДС имеет место 4 мая 2013 года.*

64. Если счет-фактура по налогу на добавленную стоимость и акцизам не выставляется до или в момент (день) совершения налогооблагаемой операции, пункт 63 настоящей Инструкции не применяется, и налогооблагаемая операция имеет место в следующих случаях:

- а) в момент приемки, продажи или передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- б) в случае поставки товаров, предусматривающей перевозку товаров, в момент отгрузки.

Пример:

- 5 мая 2013 года заключен договор на поставку товара;
- 29 мая 2013 года – продавец отгрузил товар покупателю и на эту же дату товар был принят покупателем, о чем был подписан акт прием сдачи товара;
- 10 июня 2013 продавец товара выписал налоговую счет фактуру по НДС и выставил продавцу;
- 15 августа покупатель оплатил продавцу стоимость товара по выставленной счет фактуре по НДС;

В данном примере налогооблагаемая операция имеет место в мае 2013 года

65. Когда платеж за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг получен до наступления срока, указанного в пункте 64 настоящей Инструкции, то если счет-фактура по налогу на добавленную стоимость и акцизам не выставляется в течение пяти дней после платежа, то пункты 63 и 64 настоящей Инструкции не применяются, и налогооблагаемая операция имеет место при получении платежа.

Пример:

- 10 января 2013 года заключен договор на поставку товара;
- 27 февраля покупатель авансом оплатил за будущую поставку товара;
- 29 мая 2013 года – продавец отгрузил товар покупателю и на эту же дату товар был принят покупателем, о чем был подписан акт прием сдачи товара;
- 10 июня 2013 продавец товара выписал налоговую счет фактуру по НДС и выставил продавцу;
- 15 августа покупатель оплатил продавцу стоимость товара по выставленной счет фактуре по НДС;

В данном примере налогооблагаемая операция имеет место в феврале 2013 года;

Пример:

- 10 января 2013 года заключен договор на поставку товара;
- 27 февраля покупатель авансом оплатил за будущую поставку товара;
- 1 марта 2013 продавец товара выписал налоговую счет фактуру по НДС и выставил ее продавцу;
- 29 мая 2013 года – продавец отгрузил товар покупателю и на эту же дату товар был принят покупателем, о чем был подписан акт прием сдачи товара;

В данном примере налогооблагаемая операция имеет место в марте 2013 года;

66. Для целей пункта 65 настоящей Инструкции и за исключением случаев, предусмотренных в пункте 67 настоящей Инструкции, если за налогооблагаемую операцию получены два или более платежа, то каждый полученный платеж рассматривается как осуществляемый за отдельную операцию в размере суммы платежа.

67. Если услуги оказываются на регулярной или постоянной основе, то оказание услуг рассматривается как происходящее каждый раз в момент выставления счета на оплату в связи с любой частью этой операции или, если платеж за услуги получен раньше, в момент получения оплаты за любую из частей операции. В любом случае, независимо от других положений настоящей Главы, для целей настоящего пункта счет-фактура по налогу на добавленную стоимость и акцизам (счет на оплату) подлежит выставлению за каждый месяц не позже 10-го числа месяца, непосредственно следующего за отчетным месяцем. Если счет-фактура (счет на оплату) не выставляется в указанный срок, считается, что оказание услуг происходит в последний день отчетного месяца.

68. В случае применения пункта 26 настоящей Инструкции, моментом совершения налогооблагаемой операции служит момент начала использования или потребления товаров, работ или услуг.

69. В случаях, указанных в пункте 27 настоящей Инструкции, моментом совершения налогооблагаемой операции является момент поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг работникам и иным лицам.

70. Момент совершения налогооблагаемой операции по поставке электро-, теплоэнергии, газа или воды определяется в соответствии с правилами, действующими в отношении оказания услуг на регулярной или постоянной основе.

71. В целях настоящей Инструкции независимо от положений пункта 65 настоящей Инструкции моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ является наиболее ранняя из следующих дат:

а) дата получения (приобретения права на получение) текущего платежа от заказчика;

б) дата частичного (полного) выполнения строительных работ, фиксируемая в бухгалтерском учете и отчетности налогоплательщика.

Пример: ООО «Саид» занимающееся строительной деятельностью и для строительства использовало следующие источники финансирования (в товарном и денежном виде):

- собственные финансовые ресурсы – 100 тыс. сомони;
- банковский кредит – 400 тыс.сомони;
- авансовый платеж за счет заказчика – 600 тыс. сомони;
- авансовый платеж от клиентов (покупателей, вкладчиков) – 900 тыс.сомони.

Для целей налогообложения до завершения данного строительство не зависимо от выполнения работ момент (даты) налогооблагаемой операции считается получение финансирования от заказчиков и клиентов, то есть объем налогооблагаемой операции составляет 1,5 млн. сомони.

Пример: ООО «Саттор» занимающееся строительной деятельностью сумма выполненных работ за январь-сентябрь 2013 года (незавершенное строительство) составляет 5 млн. сомони, в том числе:

- строительные товары – 3 млн. сомони;
- заработная плата – 500 тыс.сомони;
- и другие расходы связанные со строительством (с учетом предусмотренной рентабельности, доход подрядчика) – 1,5 млн. сомони;

В соответствии бухгалтерских документов, финансирование (в товарном и денежном виде) для выполнения этих работ указано 3 млн. сомони, в том числе за счет банковского кредита – 500 тыс. сомони, предоплата от клиентов (покупателей, вкладчиков) – 1,0 млн. сомони, кредит в виде строительных товаров (за счет поставщиков строительных товаров) – 1,5 млн. сомони.

Для целей налогообложения до завершения данного строительство не зависимо от суммы указанные в соответствии бухгалтерских документов

налогооблагаемой операции считается себестоимость строительных затрат израсходованных в строительстве (5 млн. сомони).

14. МЕСТО ПОСТАВКИ ТОВАРОВ

72. Если условия поставки предусматривают транспортировку товаров, поставка считается осуществленной в месте начала транспортировки товаров. В остальных случаях поставка товаров осуществляется в месте их передачи.

Пример: ЗАО «А» резидент Республики Таджикистан отгружает товары контрагенту (независимо, таджикскому или иностранному покупателю). В момент отгрузки товар находится на территории Республики Таджикистан, следовательно, реализацией признается территория Республики Таджикистан и Общество, по данной операции должна исчислить и заплатить налог на добавленную стоимость.

Пример: ЗАО «А» резидент Республики Таджикистан приобретает товары в Китае и, не завозя их в Таджикистан, реализует их покупателю. В момент отгрузки товар находится на иностранной территории, следовательно, местом реализации товаров является территория иностранного государства. В соответствии с пунктами 25 и 72 настоящей Инструкции по данной реализации товаров у ЗАО «А» объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость не возникает.

73. Поставка электро-, теплоэнергии и газа считается осуществленной в месте получения товаров. В случае экспорта таких товаров из Республики Таджикистан поставка считается осуществленной в Республике Таджикистан.

15. МЕСТО ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ ИЛИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

74. Местом выполнения работ или оказания услуг для целей настоящего Инструкции служит:

а) местонахождение недвижимого имущества, если работы (услуги) непосредственно связаны с этим имуществом. Для целей настоящей Главы услуги электрической связи (в том числе, сетевое соединение, аренда канала, отправка и получение трафика и (или) интернета, распространение международных программ телевидения и радио), оказание которых связано с недвижимым имуществом, считаются осуществленными по месту расположения указанного недвижимого имущества.

б) место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом.

в) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования (обучения), физической культуры, рекламы, отдыха и спорта, предоставления персонала или в иной аналогичной сфере деятельности.

г) Место фактического осуществления транспортировки, если работы (услуги) связаны с этой транспортировкой. Для целей Раздела 9 настоящей Инструкции такая операция, связанная с выполнением работ или оказанием услуг налогоплательщиком вне территории Республики Таджикистан, считается осуществленной на территории Республики Таджикистан.

д) Местонахождение покупателя услуг (работ), с которым в наибольшей мере связаны эти услуги (работы). Настоящее положение применяется к следующим услугам:

- передача в собственность или уступка патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

- проведение консультаций, оказание юридических, аудиторских, инжиниринговых, дизайнерских, маркетинговых, адвокатских, бухгалтерских, инженерных услуг, а также услуг по обработке информации (кроме распространения продукции средств массовой информации) и иных аналогичных услуг;

- аренда движимого имущества (за исключением транспортных средств);

- услуги по организации туризма.

е) Место осуществления предпринимательской деятельности лица, выполняющего работы или оказывающего услуги, не указанные в подпунктах а) – д) настоящего пункта.

75. При применении пункта 74 место выполнения работ или оказания услуг, указанное более чем в одном подпункте пункта 74 настоящей Инструкции, определяется первым по порядку из этих подпунктов.

Пример: Китайская компания в городе Пекин разрабатывал проектно сметную документацию для реконструкции здания гостиницы – «Пойтахт» расположенного в г. Душанбе.

Выполнение данных работ - в силу подпункта а) пункта 73 настоящей Инструкции местом выполнения работ или оказания услуг считается местонахождение недвижимого имущества, если работы (услуги) непосредственно связаны с этим имуществом. В силу пункта 25 настоящей Инструкции данное выполнение работ в Республике Таджикистан облагается налогом на добавленную стоимость.

Пример: Иностранная компания «Пластик» осуществляет монтаж оборудования для ООО «Тиреза» являющимся резидентом Республики Таджикистан. Монтаж оборудования осуществляется на территории производственных помещений ООО «Тиреза» расположенный в г. Душанбе.

В соответствии подпунктом 2) пункта 74 местом выполнения работ считается место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом, следовательно, работы по монтажу оборудования в настоящем примере в целях исчисления НДС считаются оказанными на территории Республики Таджикистан.

16. ОБРАТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

76. Если лицо, которое не является резидентом и не зарегистрировано для целей налога на добавленную стоимость в Республике Таджикистан, оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Таджикистан для налогового агента, указанного в пункте 77 то для целей настоящей Инструкции такое выполнение работ или оказание услуг облагается налогом в соответствии с настоящей Главой.

77. Для целей настоящей Главы налоговым агентом является налогоплательщик – организация или индивидуальный предприниматель, функционирующий в Республике Таджикистан.

78. В случае применения пункта 75 настоящей Инструкции, налоговый агент удерживает налог из суммы, подлежащей выплате нерезиденту. Сумма налога определяется путем применения ставки 18%, к сумме, подлежащей выплате нерезиденту после удержания налога.

79. Если налоговый агент зарегистрирован для целей налога на добавленную стоимость, удержанный налог подлежит уплате в бюджет и включению в декларацию по налогу на добавленную стоимость за месяц, в котором была совершена операция, как сумма, подлежащая уплате (как начисленная сумма).

80. Если налоговый агент не зарегистрирован для целей налога на добавленную стоимость, он обязан уплатить в бюджет удержанный налог в течение пяти дней со дня осуществления платежа нерезиденту и представить декларацию об исчисленной и уплаченной сумме налога на добавленную стоимость за нерезидента (Приложение №10) до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Расчет налога на добавленную стоимость производится по следующей формуле:

$$C_{\text{НДС}} = C_y \times 18/118$$

$C_{\text{НДС}}$ – сумма НДС, удерживаемого у источника выплаты

C_y – стоимость услуг (работ) нерезидента по условиям контракта

Пример: В рамках заключенного договора иностранная компания нерезидент Республики Таджикистан оказывает юридические услуги Обществу с Ограниченной Ответственностью «Ариана» являющимся налоговым резидентом Республики Таджикистан. Стоимость услуг иностранной компании по условиям договора составляют 10 000 сомони. Юридические услуги могут оказываться по телефону, электронной почтой или сотрудники иностранной компании могут приехать на территорию Республики Таджикистан и на месте оказать данную услугу.

В соответствии пунктами 74 и 75 Инструкции, юридические услуги считаются оказаны на территории того государства в котором находится покупатель услуг (местонахождение покупателя услуг, с которым в наибольшей мере связаны эти услуги).

В данном примере покупателем услуг является ООО «Ариана» находящиеся на территории Республики Таджикистан. Следовательно, услуга считается оказанной на территории Республики Таджикистан.

Источник выплаты дохода, то есть, ООО «Ариана» выступая в роли налогового агента, в момент выплаты дохода Иностранной компании обязано из суммы выплачиваемого дохода удержать налог на добавленную стоимость и оплатить в бюджет Республики Таджикистан.

*- $10\,000 * 18/118 = 1526$ – сумма налога на добавленную стоимость подлежащая удержанию при выплате дохода иностранной компании за оказанные юридические услуги.*

Если налоговый агент, то есть ООО «Ариана» зарегистрирована для целей налога на добавленную стоимость, удержанный налог подлежит уплате в бюджет и включению в декларацию по налогу на добавленную стоимость за месяц, в котором была совершена операция, как сумма, подлежащая уплате (как начисленная сумма).

Если налоговый агент, то есть ООО «Ариана» не зарегистрирован для целей налога на добавленную стоимость, ано обязана уплатить в бюджет удержанный налог в течение пяти дней со дня осуществления платежа нерезиденту и представить декларацию об исчисленной и уплаченной сумме налога на добавленную стоимость за нерезидента до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

17. СМЕШАННЫЕ ОПЕРАЦИИ

81. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг, носящие вспомогательный характер по отношению к основной поставке товаров, выполнению работ или оказанию услуг, рассматриваются как часть основной поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Пример: *ООО «Анис» реализует товары бытового назначения. В стоимость реализации товара включена так же доставка товара до адреса покупателя. Стоимость товаров составляет 1000,0 сомони, стоимость затраты связанные с их доставкой 100,0 сомони. В данном примере доставка товара носит вспомогательные характер по отношению к реализации товара (к основной операции как реализация товара) и в целях исчисления налога на добавленную стоимость не разделяются. Облагаемая операция по налогу на добавленную стоимость составляет 1100,0 сомони (1000,0+100,0).*

82. Налогооблагаемая операция, которая включает самостоятельные элементы, один или более из которых предусматривают отдельную поставку товаров, оказание услуг или выполнение работ, освобожденных от налога на добавленную стоимость, рассматривается как состоящая из отдельных операций. Освобожденная от налога на добавленную стоимость операция, которая включает самостоятельные элементы, один или более из которых предусматривают отдельную поставку товаров, оказание услуг или выполнение работ, подлежащие

обложению налогом на добавленную стоимость, рассматривается как состоящая из отдельных операций.

18. ОПЕРАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ АГЕНТОМ

83. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг лицом, которое является агентом (доверенным лицом) другого лица (доверителя), по поручению или от имени этого другого лица (доверителя), считается операцией, осуществляемой доверителем, если иное не установлено пунктами 84-85 настоящей Инструкции.

84. Пункт 83 настоящей Инструкции не применяется к услугам, оказываемым агентом доверителю.

85. Пункт 83 настоящей Инструкции не применяется к поставке товаров в Республику Таджикистан и из Республики Таджикистан резидентным агентом лица, не являющегося резидентом и не зарегистрированного в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в Республике Таджикистан. В этом случае для целей налога на добавленную стоимость поставка считается осуществляемой агентом.

19. СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПОРЯДОК ЕГО ИСЧИСЛЕНИЯ

86. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 18 процентов налогооблагаемого оборота, за исключением экспорта и использования пониженной ставки, и (или) 18 процентов налогооблагаемого ввоза (далее – стандартная ставка), если иное не установлено настоящей Главой. По нулевой ставке облагаются налогооблагаемые операции, приведенные в Разделе 11 (налогообложение экспорта товаров) настоящей Инструкции.

87. До 1-го января 2016 года все налогооблагаемые обороты предприятий по производству и (или) реализации продукции общественного питания, предприятий оптовой и розничной торговли, заготовительных и снабженческо-сбытовых предприятий, строительных предприятий, за исключением налогооблагаемого ввоза и последующей поставки ввезенных товаров, а также налогооблагаемого экспорта, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 5 процентов (далее – пониженная ставка) без зачета уплаченного налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения по пониженной ставке (5%) под термином производство и реализация продукции общественного питания понимается только деятельность ресторанов, столовых, кафетерий и другие места, где занимаются производством и реализацией пищи.

88. Налогоплательщики, указанные в пункте 87 настоящей Инструкции, в случае осуществления налогооблагаемого ввоза осуществляют последующую поставку ввезенных товаров с обложением налогом по ставке 18 процентов и имеют право на зачет уплаченного при ввозе налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 183 Налогового кодекса. В случае переработки товаров,

приобретенных в результате налогооблагаемого ввоза и налогооблагаемых операций, в другой товар, часть последующей поставки такого другого товара облагается налогом по стандартной ставке пропорционально доле ввезенного товара в общем объеме приобретения, а оставшаяся часть поставки такого другого товара облагается налогом по пониженной ставке. Эти налогоплательщики обязаны в соответствии с требованиями статьи 49 Налогового кодекса осуществлять отдельный учет объектов налогообложения (налогооблагаемого операции и налогооблагаемого ввоза) по видам деятельности.

Пример: ООО «Ресторан Фарахноз», которое занимается производством и реализацией продуктов общественного питания, для изготовления пиши в отчетном периоде приобрело на сумму 20 000 сомони разные продукты, в том числе:

- мясо 10 000 сомони (без НДС);
- масло 5 000 сомони (НДС 18% - 900 сомони);
- овощи 1 000 сомони (без НДС);
- рис 2 000 сомони (НДС 18% - 360 сомони);
- другие продукты 2 000 сомони (НДС 5% - 100 сомони), где рис непосредственно было импортировано за рубежом, масло и другие продукты приобретены внутри республики. В случае израсходования всего приобретенного продукта (то есть, рис) в отчетном месяце, при реализации изготовленных пиш доля ввозимого продукта по ставке 18% в общем объеме приобретения составляет 10 процентов $((2000:20000)*100)$, облагается пропорционально в общем объеме по ставке 18 % а остальное доля поставки облагается по ставке 5 % налога на добавленную стоимость.

То есть, в отношении предприятий по производству и реализации продукции общественного питания и другие предприятия указанные в части 2 статьи 181 Налогового кодекса только в случае ввоза товаров на территории Республики Таджикистан уплаченная сумма НДС при таможенной оформлении берется полностью на зачет. Далее налог на добавленную стоимость исчисляется двумя ставками. Доля израсходованного ввозимого продукта в общем объеме приобретения по ставке 18 % и остальная доля по ставке 5 %. НДС по приобретенным товарам и продуктам внутри республики не учитывается.

Если в отчетном месяце данная Обществу полностью израсходовало приобретенные товары (20000) и сумма поставленных пиш составило 30000 сомони (без учета НДС) и в том числе, было израсходовано вес импортированный рис, то в этом случае Обществу необходимо

10 процентов поставки облагать налогом по ставке

18 % а остальное облагать по ставке 5 %.

То есть, исчисляемый НДС по ставке 18 % составляет 540 сомони $(30000*10\%= 3000*18\%)$ и по ставке 5 % составляет 1350 сомони (остальное $27000*5\%$), итого 1890 сомони.

С учетом зачетаемый НДС 360 сомони в этом месяце результат деятельность отчетного месяца подлежащее сумма НДС к оплате в бюджет составляет 1530 сомони (1890-360).

При составлении декларации НДС Общество обязано отражат часть исчисленного НДС по 18 % (540 сомони) в приложении №8, форме №03.01 и остальную часть исчисляемого по ставке 5 % (1350 сомони) в приложении №9, форме №03.02.

а) Другое случае. Данный ресторан в отчетном периоде на сумму 20 000 сомони преобреле вышеуказанные продукты. Импортированный рис полностью израсходовано в процессе производство пицц. Стоимость производимого блюда в общем составило 4000 сомони (без учета НДС).

В этом случае исчисляемый НДС составляет 72,0 сомони ($4000 \cdot 10\% = 400 \cdot 18\%$ доля ввезенного риса в общем приобретении $2000:20000=10\%$) и 180,0 сомони (остальное $4\ 000 - 400 = 3\ 600 \cdot 5\%$), итого 252,0 сомони. С учетом зачетаемый НДС 360 сомони в этом месяце результат деятельность отчетного месяца подлежащее к возмещению из бюджета составляет 108,0 сомони (360-252,0)

б) Другое случае. Если Общество в отчетном периоде израсходовало часть ввезенного риса на сумму 1 100 сомони, итого расходов составляло 20 000 сомони и поставило готовую продукцию (пицца) на сумму 25 000 сомони.

В этом случае исчисляемый НДС составляет 1375 сомони ((доля израсходовании ввезенного риса в общем приобретении $1\ 100:20\ 000=5,5\%$), $25\ 000 \cdot 5,5\%$) и его НДС составляет 247,5 сомони ($1375 \cdot 18\%$). Налогооблагаемый оборот по ставке 5% составляет 23 625,0 сомони (остальное $25\ 000 - 1\ 375 \cdot 5\%$) и его НДС 1 181,25, итого исчисляется 1 428,75 сомони. С учетом зачетаемый НДС 360 сомони сумма подлежащее к оплате составляет 1 068,75 сомони ($1428,75 - 360,0$).

в) Другое случае. Если Общество в отчетном периоде с учетом вышеуказанного приобретения не осуществляет деятельность и только поставило половину ввезенного риса на сумму 1 100 сомони.

В этом случае исчисляемый НДС составляет 198,0 сомони ($1\ 100 \cdot 18\%$). С учетом зачетаемый НДС 360 сомони, сумма НДС подлежащее к возмещению с бюджета исчисляется 162,0 сомони ($360,0 - 198,0$).

г) Другое случае. Если Общество в последующих месяцев не имеет импортируемые операции и за счет деятельность произвело и поставило пицца на сумму 20 000 сомони, где расходы Общество в этом месяце составило 10 000 сомони, в том числе остаток ввозимого риса составляет 1 000 сомони. Общество должно учитовать часть остатка ввозимого продукта на сумму 1 000 сомони ($2\ 000 - 1\ 000$) и исчислить налог на добавленную стоимость.

То есть, в этом случае доля израсходованных ввозимых продуктов (по ставке 18%) в отношении общего объема приобретении составляет 10

процентов ($1\ 000 : 10\ 000 * 100$) и исчисляемый НДС по ставке 18% составляет 360,0 сомони ($20\ 000 * 10\% = 2\ 000 * 18\%$) и по ставке 5 % составляют 900,0 сомони (остальное $18\ 000 * 5\%$), итого 1 260,0 сомони. С учетом того что ранее ввозимый НДС в предыдущем месяце зачтено, сумма начисленного налога полностью подлежит уплате в бюджет.

д) **Другое случае.** При случае, если не имеется в предыдущем месяце импортируемые операции и производство пиц осуществляется без ввозимых продуктов в отношении данной операции будет применяться только пониженная ставка НДС (то есть, 5%),

Пример: ООО "Ширин" 3 января 2013 года за рубежом импортировало в РТ сахар в количестве 5000 тонн на сумму 13 350 000 сомони, при этом в таможене оплатило НДС на сумму 2 403 000. Себестоимость за 1 кг сахара, с учетом расходов на таможенное оформление и НДС составила 3,15 сомони (Три сомона и пятнадцать дирам) с учетом НДС 18%.

- 2,67 - себестоимость 1 кг сахара без НДС;
- 0,48 - НДС 18%, уплаченный в таможенные органы;
- 3,15 - себестоимость 1 кг сахара с учетом НДС.

За январь 2013 года ООО "Ширин" реализовало 2800 тонн сахара следующим образом:

а) 1500 тонн (1 500 000 кг) на сумму 5 664 000 сомони через сеть своих магазинов "Ширин" по цене 3,78 сомони за 1 кг с учетом НДС 18%. ($1\ 500\ 000 * 3,78$) = 5 664 000 сомони, где 4 800 000 сомони - Выручка от реализации без НДС и исчисленный НДС при поставке по 18% - 864 000 сомони, в том числе:

- 3,20 сомони - розничная цена без НДС;
- 0,58 сомони - НДС 18%;
- 3,78 сомони - розничная цена с учетом НДС.

б). 1300 тонн (1 300 000 кг) на сумму 4 171 900 сомони через оптовых покупателей по цене 3,36 сомони за 1 кг с учетом НДС 18%. ($1\ 300\ 000 * 3,36$) = 4 371 900 сомони, где 3 705 000 сомони - Выручка от реализации без НДС и исчисленный НДС по 18% при поставке - 666 900 сомони, в том числе:

- 2,85 сомони - цена без НДС для оптовых покупателей;
- 0,51 сомони - НДС 18%;
- 3,36 сомони - цена с учетом НДС для оптовых покупателей.

Товарооборот ООО "Ширин" за январь 2013 года составило 10 035 900 сомони с учетом НДС.

	Метод поставки	Стоимость без НДС	НДС	Стоимость с учетом НДС
а	рознично	4 800 000	864 000	5 664 000
б	оптом	3 705 000	666 900	4 371 900

	Итого	8 505 000	1 530 900	10 035 900
--	--------------	------------------	------------------	-------------------

На ряду с этим ООО «Ширин» в январе месяце 2013 года для осуществления своей деятельности приобрело услуги других лиц на сумму 682 000 сомони с учетом НДС, где его НДС составляет 82 000 сомони:

- Электроэнергия 118 000, где 18 000 сумма НДС;
- Услуги Интернета 59 000, где 9 000 сумма НДС;
- Услуги жел дороги 236 000, где 36 000 сумма НДС;
- Услуги сотовой связи 59 000, где 9000 сумма НДС;
- Услуги по строительству 210 000, где 10 000 сумма НДС по ставке 5%.

При составлении декларации по налогу на добавленную стоимость ООО «Ширин» указывает сумму поставки без учета НДС 8 505 000 сомони в подстроке А столбца 002А формы №03.01 приложении №8 а сумму НДС 1 530 900 тыс. сомони в столбце 002Б данной подстроки.

В соответствии части 2 статьи 181 Налогового кодекса ООО «Ширин» считается плательщиком налога на добавленную стоимость по пониженной ставке 5%. Но согласно части 3 данной статьи Общество имеет право на зачет НДС уплаченного при ввозе. При последующей поставке данных ввезенных товаров налога на добавленную стоимость исчисляется по ставке 18%.

С учетом уплаченный суммы НДС 2 403 000 сомони при таможенной оформлении, результат деятельности отчетного месяца для возмещения из бюджета НДС составляет 872 100 сомони (2 403 000 – 1 530 900), где возмещаемая сумма 872 100 сомони указывается в строке 017 форме №03.01 приложении №1.

При поставке остатка ввезенного сахара в последующих месяцах налога на добавленную стоимость исчисляется со стоимости поставке по 18 %.

То есть, во всех случаях такие налогоплательщики, в отчетном месяце должны по отдельности ввести расчет остатка и израсходование ввезенных товаров. Для этой цели в декларации НДС предусмотрено (Приложение №8) форма №03.01. часть III (Расчет налога на добавленную стоимость для плательщиков по пониженной ставке, имеющие импорт товаров) и в этой части определяется доля израсходованного ввезенного товара в общем объеме приобретения. Оставшаяся часть ввезенного товара с учетом израсходованного ввезенного товара в отчетном месяце указывается периодически.

Данные налогоплательщики обязаны в соответствии с требованиями статьи 49 Налогового кодекса осуществлять отдельный учет объектов налогообложения (налогооблагаемой операции и налогооблагаемого ввоза) по видам деятельности.

В случае налогоплательщика по пониженной ставке занимающегося деятельностью указанного в части 2 статьи 181 Налогового кодекса, а также занимающегося другим видом деятельности, обязан по торговой, снабженческо-сбытовой деятельности, производству и реализации продукции общественного

питания, строительной деятельности использовать пониженную ставку НДС (5%), а в другой части своей деятельности применять стандартную ставку (18%).

То есть, налогоплательщики использующие стандартную ставку наряду с осуществлением основной деятельности, при осуществлении деятельности предусмотренных пунктом 87 настоящей Инструкции, исчисляют и уплачивают налог на добавленную стоимость по ставке 18%.

Пример: ООО «Бунёдкор», основной деятельностью которого является строительство, наряду с этим занимается производством бетонных плит, в отчетном месяце на сумму 60 000 сомони приобрел различные материалы, в том числе цемент на сумму 20 000 сомони (НДС 18% - 3 600), доски на сумму 10 000 сомони (НДС 18% - 1 800), арматуру на сумму 15 000 сомони (НДС 5% - 750), кирпича на сумму 10 000 сомони (НДС 18% - 1 800), а также другие материалы с рынка на сумму 5 000 сомони (без НДС), цемент и доску непосредственно импортировал сам и при таможенном оформлении уплатил НДС на сумму 5 400 сомони.

В этом случае, если Общество в отчетном месяце израсходовало часть приобретенных и ввезенных товаров 50 000 сомони на производство, на сумму 40 000 сомони строительные работы и на сумму 30 000 сомони производит бетонные плиты и выставит на продажу, НДС начисляется следующим образом:

а) Расходы на производство плиты:

Цемент – 10 000 – НДС 1 800

Арматура – 10 000 – НДС 500

б) Расходы на строительные работы:

Цемент – 10 000 – НДС 1 800

Арматура – 5 000 – НДС 250

Доска – 5 000 – НДС 900

Кирпич – 10 000 – НДС 1 800

всего: 20 000 – НДС 2 300

Всего: 30 000 – НДС 4 750

а) В отношении деятельности по производству бетонных плит применяется только стандартная ставка, т.е. 18% от общей суммы реализации (30 000 сомони) начисляется 5 400 сомони ($30\,000 \cdot 18\%$).

б) Доля израсходованного ввезенного товара (цемент и доска) в общем объеме приобретенного товара в деятельности по выполнению строительных работ, составляет 50 процентов ($15\,000 / 30\,000 \cdot 100$). Поэтому, 50 % операции по реализации облагается налогом по ставке 18%, оставшаяся часть реализации облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 5%. То есть, 3 600 сомони ($40\,000 \cdot 50\% = 20\,000 \cdot 18\%$) по ставке 18%, оставшиеся 20 000 сомони по ставке 5%, НДС 1 000 сомони ($20\,000 \cdot 5\%$), всего начисляется 4 600 сомони НДС от этой деятельности.

Результат отчетного месяца ООО «Бунёдкор» следующее:

- весь уплаченный НДС при таможенном оформлении ввезенных товаров зачитывается;

- в части деятельности «а» (производство плит) сумма НДС, уплаченный по ставкам 5% и 18% при приобретении, допускается к зачету;

- в части деятельности «б» (выполнение строительных работ) допускается к зачету только НДС ввезенных товаров.

Таким образом, ООО «Бунёдкор» в целом должен в этом отчетном месяце уплатит в бюджет НДС на сумму $5\,400 + 4\,600 - 5\,900$ (в том числе, $5\,400$ – НДС от импорта, 500 – НДС – внутреннее приобретение для деятельности «а») = $4\,100$ сомони.

89. Ставки налога на добавленную стоимость в соответствии Закона Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующего года», могут быть изменены.

Пример: В 2013 году на ввоз и поставки пшеницы (за исключением пшеницы, импортируемый для производства подакцизных товаров) ставка налога на добавленную стоимость установлено 10 процентов.

90. Налогооблагаемый оборот состоит из общей стоимости налогооблагаемых операций за отчетный период.

91. Сумма налога, исчисленного с налогооблагаемого оборота, определяется как произведение стоимости налогооблагаемого оборота на соответствующую ставку налога согласно пункта 86 и (или) 87 настоящей Инструкции.

92. Сумма налога, исчисленного с налогооблагаемого ввоза, определяется как произведение стоимости налогооблагаемого ввоза в соответствии Раздела 7 настоящей Инструкции на соответствующую ставку налога согласно пункта 86 настоящей Инструкции.

93. Исчисление налога на добавленную стоимость с налогооблагаемого оборота означает проведение действий, предусмотренных пунктами 91 и (или) 92 настоящей Инструкции.

Доходы и расходы плательщиков налога на добавленную стоимость учитываются без учета налога на добавленную стоимость, кроме расходов предусмотренных пунктом 101 данной Инструкции, в отношении которых зачет по налогу на добавленную стоимость не допускается. То есть, расходы по котором не допускается зачет НДС должны включаться в общие затраты (стоимость товара, выполнения работ и услуг).

94. В целях исполнения требования статьи 327 Налогового кодекса и регулирование случаев перехода налогоплательщика применяющего НДС по ставке 18% на НДС по ставке 5% с учетом требований части 2 статьи 181 Налогового кодекса, налогоплательщики указанные в настоящем пункте должны для аннулирования ранее зачтенное НДС за остатки товаров, за исключением ввезенных товаров представит дополнительную декларацию по ставке 18% (стандартной ставке) до 15.01.2013. Последующая поставка ввезенных товаров облагается по ставке 18%.

20. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ПОДЛЕЖАЩИЙ УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ С НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ОБОРОТА

95. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота за отчетный период в соответствии Разделом 13 настоящей Инструкции, определяется как разница между суммой налога, исчисленного с налогооблагаемого оборота в соответствии Разделом 19 настоящей Инструкции с учетом (прибавлением) суммы налога, исчисленного в соответствии с пунктом 78 настоящей Инструкции, и суммы налога, допущенного к зачету в соответствии Разделом 21 настоящей Инструкции.

Иными словами сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота за календарный месяц с учетом времени совершения налогооблагаемых операций определяется **как разница между** суммой налога исчисленного налогооблагаемого оборота плюс сумма налога на добавленную стоимость при обратном налогообложении НДС минус суммы налога на добавленную стоимость подлежащая зачету в соответствии с настоящей Инструкцией.

- *Формула расчета НДС при применении стандартной ставки НДС:*

*НДС подлежащая уплате в бюджет = (налогооблагаемый оборот * 18%) + НДС обратное обложение – НДС к зачету.*

Налогооблагаемый оборот- поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг;

НДС обратное обложение- сумма налога на добавленную стоимость начисленная, удержанная и оплаченная в бюджет в соответствии Разделом 16 настоящей Инструкции.

- *Формула расчета НДС при применении пониженной ставки НДС:*

*НДС подлежащая уплате в бюджет = (налогооблагаемый оборот * 5%) + НДС обратное обложение*

96. В случаях, указанных в Разделе 8 настоящей Инструкции, когда подлежащий уплате налог на добавленную стоимость превышает фактически показанный налогоплательщиком в счете-фактуре по налогу на добавленную стоимость и акцизам или в декларации по налогу на добавленную стоимость, сумма превышения рассматривается как налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате за отчетный период, в котором имело место событие, упомянутое в Главе 8 настоящей Инструкции, и добавляется к сумме налога, подлежащего уплате за отчетный период в соответствии с пунктом 92 настоящей Инструкции.

21. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ЗАЧИТЫВАЕМЫЙ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СТАНДАРТНОЙ СТАВКИ

97. Если иное не предусмотрено настоящей Главой, при использовании стандартной ставки суммой зачитываемого налога на добавленную стоимость

является сумма налога, подлежащего уплате (уплаченного) налогоплательщиком по выставленным ему счетам-фактурам по налогу на добавленную стоимость и акцизам, с учетом требований пункта 100 Инструкции и наступления времени облагаемой операции по ввозу товаров в течение отчетного периода согласно пункта 41 Инструкции и облагаемым операциям, которые предусматривают поставки товаров, выполнение работ или оказание услуг и которые считаются имеющими место в отчетный период согласно Раздела 13 Инструкции.

При этом, зачет налога на добавленную стоимость допускается только в том случае, если товары, работы или услуги, указанные в настоящем пункте, используются или должны быть использованы в целях предпринимательской деятельности налогоплательщика, даже если эти товары, работы или услуги не включаются в производственные затраты.

Для осуществления зачета налога на добавленную стоимость по ввозу товаров такой налог на добавленную стоимость должен быть фактически уплачен в бюджет.

98. Суммой налога на добавленную стоимость при использовании стандартной ставки, относимого в зачет в соответствии с пунктом 97 настоящей Инструкции, является:

а) сумма налога, подлежащего уплате поставщикам по выставленным на имя (наименование) налогоплательщика счетам-фактурам с выделенным в них налогом на добавленную стоимость;

б) сумма налога, указанная в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан, и уплаченная в установленном порядке в бюджет Республики Таджикистан, и не подлежащая возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

в) сумма налога, указанная в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте;

г) сумма налога, указанная в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки.

99. Налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары (работы, услуги), в порядке, установленном в пункте 97 настоящей Инструкции.

100. В случаях налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате (уплаченного) налогоплательщиком по выставленным ему счетам-фактурам по налогу на добавленную стоимость за ввоз товаров и налогооблагаемые операции, которые частично предназначены для предпринимательской деятельности налогоплательщика, а частично - для других целей, зачет налога на добавленную стоимость производится исходя из удельного веса их использования в предпринимательской деятельности (если представляется возможным определить удельный вес целевого использования приобретенных по ввозу и в рамках других налогооблагаемых операций товаров (работ, услуг) непосредственно в пределах налогового периода, в котором они получены).

Пример: Компания "А" закупила плитку помещений в количестве 1000 кв² на сумму 118 000 сомони. (НДС - 18 000 сомони).

800 кв² плитки было уложено производственных и складских помещениях, а другая часть - в раздевалке спортивного зала предприятия (спортивный зал построен для сотрудников предприятия и используется на безвозмездной основе).

В данном примере зачету подлежит 80% суммы НДС (т. е. $18\,000 \times 80\% = 14\,400$ сомони. сомони.), так как именно 80% от общего количества закупленной плитки было использовано для предпринимательской деятельности.

101. Не допускается зачет налога на добавленную стоимость, уплаченного (подлежащего уплате) в случаях:

а) легковых автомобилей, за исключением предлагаемых на продажу или в прокат лицом, для которого продажа и прокат автомобилей считаются основным видом предпринимательской деятельности;

б) расходов на развлечения или представительских расходов, расходов на благотворительность или на социальные цели;

в) счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость, в которых сумма налога на добавленную стоимость, причитающаяся с данных налогооблагаемых операций, не выделена (не указана) в этих счетах-фактурах отдельной суммой;

г) расходов на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче природных ресурсов;

д) расходов на приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также на восстановление (ремонт) амортизируемых основных средств и амортизируемых нематериальных активов, независимо от суммы расходов;

е) расходов по товарам (работам, услугам), приобретенным у лиц, признанных безответственными налогоплательщиками по критерию необоснованного представления счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость;

ё) всех расходов, при использовании пониженной ставки налога на добавленную стоимость, за исключением расходов, связанных с налогооблагаемым ввозом для лиц, указанных в пункте 86 настоящей Инструкции.

102. В случае, когда налогоплательщик, использующий стандартную ставку налога на добавленную стоимость, имеет налогооблагаемые операции и операции, освобожденные от налога на добавленную стоимость, в зачет по налогу на добавленную стоимость принимается сумма налога на добавленную стоимость, определенная в соответствии Разделом 23 настоящей Инструкции. Если налогоплательщик имеет только освобожденные операции, зачет не допускается. Пункт 100 настоящей Инструкции применяется до применения настоящего пункта с учетом положений Главы 22 настоящей Инструкции.

103. В случаях, описанных в Разделе 8 настоящей Инструкции, когда при использовании стандартной ставки налог на добавленную стоимость, указанный в счете-фактуре или в декларации по налогу на добавленную стоимость, превышает налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате налогоплательщиком,

допускается зачет налогоплательщику суммы превышения (то есть допускается уменьшение налоговых обязательств налогоплательщика на сумму превышения) за отчетный период, в котором имел место случай, указанный в пункте 41 настоящей Инструкции.

104. В случаях и в порядке, установленных статьей 261 Налогового кодекса, допускается зачет уплаченной суммы налога с продаж хлопка- волокна и алюминия первичного при представлении подтверждающих документов.

105. Независимо от положений пункта 97 настоящей Инструкции, в счет уплаты налога на добавленную стоимость зачитывается сумма, фактически уплаченная налогоплательщиком за приобретенные им счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость (за исключением использования пониженной ставки).

22. КОРРЕКТИРОВКА СУММ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ОТНОСИМОГО В ЗАЧЕТ

106. Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из последующей суммы зачитываемого налога на добавленную стоимость в следующих случаях:

а) по товарам (работам, услугам), использованным не в целях облагаемых оборотов;

б) по товарам, включая основные средства, в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций). Порча, утрата товаров в результате чрезвычайных ситуаций должна быть подтверждена заключением соответствующего государственного органа по чрезвычайным ситуациям, составленным в срок не позднее 30 календарных дней с даты возникновения чрезвычайных ситуаций и представленным в соответствующий налоговый орган не позднее вышеуказанного срока. При этом, по ввезенным в Республику Таджикистан товарам данное требование применяется в том случае, когда налогоплательщик, не имея возможности уплатить налог за фактически ввезенные товары непосредственно при их ввозе в Республику Таджикистан с учетом требований статьи 363 Таможенного кодекса Республики Таджикистан, применил в отношении ввезенных товаров таможенные процедуры и (или) режимы, предусматривающие неуплату таможенных платежей, и порча, утрата ввезенных товаров произошла в период их нахождения под действием вышеуказанных процедур и (или) режимов;

в) в случае несоблюдения положений предусмотренных статьи 186 Налогового кодекса.

107. Для целей настоящей Инструкции порча товара (имущества) означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара (имущества), в результате которого данный товар (имущество) не может быть использован для целей налогооблагаемого оборота. Под утратой товара (имущества) понимается событие, в результате которого произошло уничтожение и (или) потеря товара (имущества). Не является утратой потеря товаров (имущества), понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

108. При изменении стоимости полученных товаров (работ, услуг) в случаях, указанных в пункте 41 настоящей Инструкции, соответствующим образом корректируется сумма налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачет.

109. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пунктах 106 и 108 настоящей Главы.

110. Независимо от положений пунктов 106 - 109 настоящей Главы, налогоплательщик, использующий стандартную ставку, обязан до 1-го апреля каждого года провести корректировку налога на добавленную стоимость за все налоговые периоды предшествующего календарного года.

23. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ В ЗАЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ НАЛИЧИИ ОПЕРАЦИЙ, ОСВОБОЖДЕННЫХ ОТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СТАНДАРТНОЙ СТАВКИ

111. По товарам (работам, услугам), используемым для целей освобожденных операций, налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам и по ввозу, не относится в зачет.

112. При наличии налогооблагаемых и освобожденных операций, в зачет относится сумма налога на добавленную стоимость, определенная пропорциональным методом за налоговый период.

113. По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет при использовании стандартной ставки, определяется исходя из удельного веса налогооблагаемого операции в общей сумме операции.

Пример: ООО «Матин» в январе 2013 года имеет следующие операции:

- Операции, освобожденные от налога на добавленную стоимость на сумму 30 000 сомони;
- Операции, облагаемые налогом на добавленную стоимость в размере 23 600 сомони с учетом налога на добавленную стоимость (НДС-3 600 сомони).
- Приобретены товары, работы, услуги на сумму 35 400 с учетом налога на добавленную стоимость (НДС-5 400 сомони);

Определяем удельный вес налогооблагаемых операций в общей сумме операций:

$$20\,000_{\text{налогооблагаемая операция}} / (20\,000 + 30\,000)_{\text{общая сумма операции}} * 100 = 40\%$$

Следовательно, налог на добавленную стоимость, разрешенная к зачету, будет равна: $5\,400 * 40\% = 2\,160$ сомони

Налог на добавленную стоимость подлежащая оплате в бюджет за январь 2013 года будет равен: $3\ 600 - 2\ 160 = 1\ 440$ сомони.

24. ОСОБЫЕ ПРАВИЛА

114. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость, в случае услуг туристических агентов, страховых услуг, комиссионных продаж, продаж поддержанных (частично использованных) товаров и других видов деятельности, в связи с осуществлением которых прямое (непосредственное) определение налоговой базы и других элементов налогообложения в соответствии с настоящей Главой затруднено, могут производиться в ином порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

25. ПРОДАЖА ИЛИ ПЕРЕДАЧА ПРЕДПРИЯТИЯ

115. Продажа или передача в рамках одной операции предприятия в целом как имущественного комплекса или независимо действующего подразделения предприятия одним налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость другому налогоплательщику по налогу на добавленную стоимость не считается налогооблагаемой операцией.

116. В случае предусмотренной Главой 25 настоящей Инструкции покупатель или получатель принимает права и обязательства продавца, указанные в настоящей Инструкции, которые связаны с проданным или переданным предприятием или независимо действующим подразделением предприятия.

117. Настоящая Глава применяется только в том случае, если продающая (передающая) и покупающая (получающая) стороны не позднее чем через 30 календарных дней после продажи (передачи) письменно уведомят налоговые органы о решении применить положения настоящей Главы.

В соответствии частью 2 статьи 144 Гражданского кодекса Республики Таджикистан предприятие в целом или его часть могут быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав. В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая права пользования земельным участком, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором.

26. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГА

118. Освобождение от налога на добавленную стоимость означает, что освобожденные от налога на добавленную стоимость поставки товаров,

выполненные работы и оказанные услуги не являются налогооблагаемыми операциями и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемый оборот, а освобожденный от налога на добавленную стоимость ввоз не включается в стоимость налогооблагаемого ввоза. При этом, соответственно, стоимость таких поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг и такого ввоза товаров не может служить основанием для исчисления налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии Разделом 19 настоящей Инструкции.

119. Следующие поставки товаров (кроме экспорта товаров), выполненные работы и оказанные услуги, осуществленные в Республике Таджикистан, освобождаются от налога на добавленную стоимость:

- а) Продажа, передача или аренда недвижимости, кроме:
 - продажи или передачи гостиничных помещений или жилья для отдыхающих;
 - продажи или передачи вновь выстроенных жилых помещений;
 - продажи или аренды недвижимого имущества, используемого для предпринимательских целей, за исключением продажи или передачи в соответствии со Разделом 27 настоящей Инструкции.
- б) Оказание отдельных финансовых услуг за вознаграждение, перечень которых определяется Министерством финансов Республики Таджикистан по согласованию с Национальным банком Таджикистана и Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан, в том числе передача амортизируемого материального имущества по операциям финансовой аренды (лизинга) (включая самолеты), осуществляемым в соответствии со статьей 15 Налогового кодекса, за исключением недвижимого имущества, легковых автомобилей и мебели.
- в) Поставка национальной и (или) иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг.
- г) Оказание религиозной организацией религиозных и ритуальных услуг.
- д) Оказание государственными учреждениями медицинских услуг, за исключением косметологических, стоматологических и санаторно-курортных услуг.
- е) Оказание следующих услуг финансируемыми за счет бюджета государственными учреждениями в сфере образования (при наличии лицензии, если она необходима):
 - дошкольное образование;
 - начальное, общее основное и общее среднее образование;
 - начальное профессиональное и среднее профессиональное образование;
 - высшее профессиональное образование;
 - профессиональное образование после высшего образовательного учреждения;
 - дополнительное и специальное образование.

Пример: *Таджикский Национальный Университет в отчетном году финансируется 10% от бюджета и 90% за счет собственных средств. С учетом*

того что настоящее учреждение зарегистрировано как государственное учреждение и финансируется из бюджета, освобождается от уплаты НДС (п.6 ч.2 ст.169).

В случае, если в части доходов и расходов расходной сметы учтены специальные средства, которые утверждаются бюджетной организации, в замен отдельных налогов (НДС, налог на прибыль, налог с пользователей автомобильных дорог) от данного учреждения в этой части облагается в порядке указанным в законодательстве о бюджете. В случае не соблюдения данного порядка дополнительные специальные средства государственных учреждений облагается налогом в порядке установленным Налоговым кодексом.

Пример: Лицей именем «Ниёзи» полностью финансируется за счет собственных средств, а его имущество является государственным и передано в оперативное пользование.

В этом случае с учетом того что лицей не финансируется за счет бюджета не освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость и обязан платить предусмотренные налоги Налогового кодекса.

ё) Безвозмездная передача (отказ от) товаров в пользу государства, поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи.

ж) Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг, произведенных (выполненных, оказанных) непосредственно пенитенциарными учреждениями Республики Таджикистан или государственными предприятиями, входящими в пенитенциарную систему Республики Таджикистан.

з) Поставка специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан.

120. Поставка, в том числе на экспорт, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, алюминия первичного, концентратов металлов, товарной руды, лома черных и цветных металлов, других производимых в Республике Таджикистан металлов, хлопка-волокна, хлопковой пряжи и хлопка-сырца освобождается от налога на добавленную стоимость.

121. Кроме освобождение предусмотренные в пунктах 119 и 120 от уплаты налога на добавленную стоимость освобождаются следующие поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг:

а) поставка сельскохозяйственной продукции, которые облагаются единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции. То есть, поставка сельскохозяйственной продукции со стороны дехканских (фермерских) хозяйств в натуральном виде без промышленной переработки, которые реализуются со стороны этих хозяйств и облагаются единым налогом (статья 301 НК РТ);

б) заказчик строительства и Генеральный подрядчик строительства гидроэлектростанции в период строительства, которые утверждаются постановлением Правительства Республики Таджикистан;

в) поставщики и субподрядчики строительство гидроэлектростанции на период данного строительства. При этом в качестве поставщиков и

субподрядчиков строительства гидроэлектростанции рассматриваются юридические лица, непосредственно связанные с Заказчиком строительства гидроэлектростанции или Генеральным подрядчиком строительства гидроэлектростанции контрактами (договорами, соглашениями), предусматривающими поставку товаров, выполнение работ, предоставление услуг, связанных со строительством (на строительство) гидроэлектростанции.

Льготы, предусмотренные подпунктами «б» и «в» настоящего пункта предоставляются только в том случае, если срок и объем льгот, Заказчик и Генеральный подрядчик утверждают постановлением Правительства Республики Таджикистан (статья 312 НК РТ).

г) экспорт товаров, производимых вновь созданными предприятиями;

Налоговые льготы, предусмотренные в настоящем подпункте предоставляются постановлением Правительства Республики Таджикистан на срок до 12 лет начиная с 1 января года государственной регистрации вновь созданных предприятий (статья 313 НК РТ).

д) поставка инвестором произведенной продукции в соответствии соглашения о разделе продукции освобождается от налога на добавленную стоимость (статья 314 НК РТ);

122. Следующие виды ввоза освобождаются от налога на добавленную стоимость:

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

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

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

г) ввоз техники сельскохозяйственного назначения, производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему, образующих единый технологический комплект. Перечень производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности утверждается Правительством Республики Таджикистан;

д) ввоз медикаментов, медицинского, фармацевтического оборудования и медицинских инструментов в соответствии с перечнем, определяемым Правительством Республики Таджикистан.

е) ввоз товаров, осуществляемый для реализации инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан в пределах средств соглашений о грантах (кредитах);

ё) ввоз товаров для строительства особо важных объектов, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;

ж) ввоз товаров (за исключением подакцизных товаров) по перечню и в объемах, определяемых Правительством Республики Таджикистан,

осуществляемый непосредственно производителями для производства алюминия первичного;

з) ввоз хлопкового волокна и алюминия первичного;

и) ввоз специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан.

123. Кроме освобождения предусмотренных пунктом 122, от уплаты налога на добавленную стоимость освобождаются следующие импорт товаров;

а) импорт товаров непосредственно для собственных нужд вновь созданными предприятиями, занятыми полным циклом переработки хлопка-волокна в конечную продукцию (от хлопковой пряжи до хлопчатобумажных швейных изделий).

В случаях поставок вновь созданными предприятиями импортированных товаров на внутренний рынок Республики Таджикистан такие операции подлежат налогообложению таможенной пошлиной, налогом на добавленную стоимость и другими налогами в общеустановленном Таможенным кодексом Республики Таджикистан и Налоговым кодексом Республики Таджикистан порядке (статья 313 НК РТ).

б) товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Таджикистан для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, предусмотренных программами работ и сметами расходов, утвержденными в установленном соглашении о разделе продукции порядке в соответствии с частью 1 статьи 9 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции». В случае поставки (за исключением экспорта) этих товаров на территории Республики Таджикистан вышеуказанные и другие налоги уплачиваются в соответствии с настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Республики Таджикистан (статья 314 НК РТ);

в) иностранные и отечественные товары ввозятся на территорию свободной экономической зоны с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов под контролем таможенных органов на условиях, определяемых таможенным режимом свободной таможенной зоны.

Вывоз товаров с территории свободной экономической зоны в другие регионы Республики Таджикистан осуществляется под контролем таможенных органов на условиях, определенных таможенным режимом выпуска для свободного обращения (статья 324 НК РТ).

27. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ И УПЛАТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

124. Каждый налогоплательщик обязан:

а) представить в соответствующие налоговые органы о налоге на добавленную стоимость за каждый отчетный период декларации согласно

приложении №8, №9 и №10 к настоящей Инструкции, а также прилагающие формы к этим декларациям ;

- форма №03.01(02.03).01, «Оборот по поставке товаров (работ, услуг), облагаемый НДС»);

- форма №03.01(02.03).02, «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке»;

- форма №03.01(02.03).03, «Оборот по реализации товаров (работ, услуг) освобожденный от НДС»;

- форма №03.01(02).04, «Сумма НДС, относимого в зачет по приобретенным товарам (работам, услугам)»;

- форма №03.01(02).05, «Импорт товаров»;

- форма №03.01(02.03).06, «Реестр налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг)»;

- форма №03.01(02.03).07, «Реестр налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по приобретенным товарам (работ, услуг)»;

б) представить в соответствующие налоговые органы до 15-го апреля дополнительную (корректировочную) декларацию о деятельности за прошедший календарный год с указанием расхода и остатков бланков счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость и акцизов;

в) уплатить налог в бюджет за каждый отчетный период не позднее срока, установленного для представления декларации по налогу на добавленную стоимость.

125. Если иное не предусмотрено настоящей Главой, декларация о налоге на добавленную стоимость представляется за каждый отчетный период не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Одновременно с декларацией представляются на бумажном и (или) электронном носителях реестр и третьи экземпляры выписанных данным налогоплательщиком за отчетный период счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость по форме, установленной уполномоченным государственным органом, а также вторые экземпляры счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость, полученных данным налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение данного отчетного периода.

126. Пункты 124 и 125 настоящей Инструкции не применяются к лицу, которое является налогоплательщиком только при ввозе товаров.

127. Если иное не установлено настоящей Инструкцией, налог на добавленную стоимость по налогооблагаемому ввозу начисляется и взимается таможенными органами в соответствии с Налоговым кодексом и таможенным законодательством Республики Таджикистан.

128. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный месяц.

28. ОПЕРАЦИИ С БЮДЖЕТОМ В СЛУЧАЕ ПРЕВЫШЕНИЯ СУММЫ НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ЗАЧЕТУ, НАД СУММОЙ НАЛОГА, НАЧИСЛЕННОГО ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

129. В отношении налогоплательщика, не менее 70 процентов налогооблагаемого оборота которого за отчетный налоговый период подлежит обложению налогом по нулевой ставке, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период возвращается из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговыми органами в течение 30 календарных дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика о возврате превышения, предоставленного плательщиком налога на добавленную стоимость по форме, установленной уполномоченным государственным органом.

130. Возврат превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период, производится на основании:

а) декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, предоставленной в установленном порядке;

б) документов, необходимых в соответствии Разделом 12 настоящей Инструкции для подтверждения экспорта товаров;

в) заключения налоговых органов, составленного по акту тематической налоговой проверки о достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату.

131. Возврат налога на добавленную стоимость производится путем осуществления следующей последовательности действий:

а) зачета налога на добавленную стоимость в счет погашения имеющейся у плательщика налога на добавленную стоимость налоговой задолженности по другим налогам, в том числе задолженности по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды;

б) зачета в счет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте товаров;

в) перечисления денег, оставшихся после выполнения действий, предусмотренных абзацами первым и вторым настоящей части, на банковский счет плательщика налога на добавленную стоимость.

132. В отношении других налогоплательщиков, не охваченных пунктом 42 Инструкции, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой исчисленного налога за отчетный период переносится на следующие 3 налоговых периода и зачитывается в счет налоговых обязательств за эти периоды, а также в счет погашения имеющейся у плательщика налога на добавленную стоимость задолженности по другим налогам, в том числе по налогу на добавленную стоимость, за предыдущие налоговые периоды. Любой остаток превышения подлежит возврату из бюджета в течение 30 дней по истечении этих 3 налоговых периодов.

133. Во всех случаях, когда налоговыми органами будет обнаружено, что определенные суммы были возвращены налогоплательщику по ошибке, налоговые органы могут потребовать возврата таких сумм в порядке, установленном для сбора налогов.

134. Порядок возврата превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период с учетом положений настоящей Главы утверждается Правительством Республики Таджикистан.

29. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПОСТАВОК ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ПРИОБРЕТАЕМЫХ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ КРЕДИТНЫХ (ГРАНТОВЫХ) СОГЛАШЕНИЙ О ФИНАНСИРОВАНИИ (РЕАЛИЗАЦИИ) ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

135. Освобождение от налога на добавленную стоимость поставок товаров (работ, услуг), приобретаемых за счет средств кредитных (грантовых) соглашений о финансировании (реализации) инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан (далее в настоящей Главе - соглашения) производится на основании заявления грантополучателя (кредитополучателя) или лица, им уполномоченного, в адрес поставщика товаров (работ, услуг), если одновременно соблюдаются следующие условия:

а) поставка товаров (работ, услуг) осуществлена за счет средств соглашений, одобренных Правительством Республики Таджикистан;

б) товары (работы, услуги) приобретаются исключительно в целях, установленных в указанных соглашениях;

в) поставка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с договором (контрактом), заключенным непосредственно с грантополучателем (кредитополучателем) или лицом, им уполномоченным на осуществление проекта.

136. Порядок освобождения от налога на добавленную стоимость поставок товаров (исполнения работ, услуг), оплачиваемых за счет средств соглашений, утверждается Правительством Республики Таджикистан.

30. ВОЗВРАТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ДИПЛОМАТИЧЕСКИМ, КОНСУЛЬСКИМ И ПРИРАВНЕННЫМ К НИМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМ, А ТАКЖЕ ЧЛЕНАМ ИХ ПЕРСОНАЛА, АККРЕДИТОВАННЫМ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

137. Возврат налога на добавленную стоимость дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительствам, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан, (далее в настоящей Главе – представительства) производится при условии, если такой возврат на основе взаимности предусмотрен международными договорами, участником которых является Республика Таджикистан.

138. Возврату подлежит налог на добавленную стоимость, уплаченный представительствами поставщикам по товарам (работам, услугам), предназначенным для официального пользования этими представительствами, а также для личного пользования их дипломатического, административно-технического и обслуживающего персонала, включая членов их семей, проживающих вместе с ними в случае, если такой возврат предусмотрен международным правовым актом.

139. Возврат сумм налога на добавленную стоимость представительствам осуществляется по заключению налоговых управлений по Горно-Бадахшанской автономной области, областям и городу Душанбе на основании сводных ведомостей (реестров), составленных этими представительствами, и заверенных копий документов (счетов-фактур, чеков и другое), подтверждающих факт оплаты налога на добавленную стоимость.

140. Сводные ведомости (реестры) выполняются по форме, установленной уполномоченным государственным органом, и представляются представительствами в Министерство иностранных дел Республики Таджикистан для подтверждения обмена нотами по соблюдению принципа взаимности при предоставлении льгот по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизу) в соответствии с положениями международного правового акта. После подтверждения сводные ведомости (реестры) подлежат передаче в налоговый орган, определяемый уполномоченным государственным органом для осуществления возврата.

141. Если в документах, прилагаемых к сводным ведомостям (реестрам), суммы налога на добавленную стоимость не будут выделены отдельной строкой, право на получение возврата по налогу на добавленную стоимость будет возможно лишь при получении подтверждения от поставщика товаров (работ, услуг) о включении им налога на добавленную стоимость в счет-фактуру.

142. Возврат налога на добавленную стоимость представительствам осуществляется Министерством финансов Республики Таджикистан на основании заключения соответствующего налогового органа в течение 30 календарных дней после получения уполномоченным государственным органом сводных ведомостей (реестров) от Министерства иностранных дел Республики Таджикистан. Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие возврату из бюджета, перечисляются на соответствующие счета представительств.

143. Порядок возврата налога на добавленную стоимость представительствам с учетом положений настоящей Главы определяется Правительством Республики Таджикистан.

31. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

144. 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.

145. Налоговые органы несут полную и исключительную ответственность за осуществление налогового контроля над налогоплательщиками, проверку точности расчета и своевременности уплаты налогов и за все другие аспекты осуществления налогообложения и сбора налогов.