

«Согласовано»  
Министр финансов  
Республики Таджикистан

\_\_\_\_\_ С. Наджмиддинов  
от 15 января 2012  
№3-12а/8

Утверждено  
Распоряжением  
Председателя Налогового  
Комитета при Правительстве  
Республики Таджикистан  
от 28 декабря 2012  
№ 20-Ф

## **ИНСТРУКЦИЯ**

### **по исчислению и уплате акцизов**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Инструкция по исчислению и уплате акцизов (далее – «Инструкция») разработана на основании части 4 статьи 208 Налогового кодекса Республики Таджикистан и определяет плательщиков налога, объект налогообложения, налоговую базу, порядок исчисления и уплаты, сдачи налоговой отчетности и другие элементы налогообложения акциза.

2. Акцизом (акцизным налогом) является косвенный налог, включаемый в цену реализации подакцизных товаров (оказываемых услуг).

### **2. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ**

3. Налогоплательщиками (плательщиками акцизов) являются лица, включая обособленные подразделения юридических лиц, которые осуществляют налогооблагаемые операции.

4. Плательщиками акцизов в соответствии с настоящей главой являются также иностранные юридические и физические лица, осуществляющие налогооблагаемые операции в Республике Таджикистан.

5. В случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан из сырья, поставляемого заказчиком (давальческого сырья), плательщиком акцизов является товаропроизводитель, который обязан передать заказчику произведенные из его сырья подакцизные товары (готовую продукцию) по цене реализации, включающей акциз в соответствии с Налоговым кодексом, как если бы это давальческое сырье принадлежало товаропроизводителю.

Давальческая переработка – это способ организации производства, при котором организация – заказчик (давальец) передает сырье предприятию – переработчику и получает от него готовую продукцию. Отличительным признаком договора на давальческую переработку

является то, что переработчик не приобретает сырье у давальца и, соответственно не оплачивает его, а получает его для дальнейшей переработки. При этом, собственником переданных материалов остается заказчик. Кроме того, переработчик не реализует готовую продукцию, а передает ее заказчику. Гражданским кодексом Республики Таджикистан установлено, что право собственности на продукцию, изготовленную лицом путем переработки не принадлежащих ему материалов, приобретает собственником материалов.

Таким образом, переработчик выполняет для заказчика работы по переработке сырья, и такой договор классифицируется как договор подряда. За выполненные услуги предприятие-давец обязано заплатить переработчику в порядке, определенном в договоре.

6. Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеют права на ввоз (производство) подакцизных товаров, за исключением ввоза (производства) подакцизных товаров для собственного потребления в пределах установленных лимитов.

Необлагаемый акцизом лимит на виноградные и плодово-ягодные вина, производимые физическим лицом и используемые для собственного потребления, в соответствии Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 292 от 5 июля 1999 года установлен в количестве 30 /тридцать/ литров в год.

### **3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

7. Объектом налогообложения являются следующие налогооблагаемые операции с подакцизными товарами и подакцизными видами деятельности:

а) в соответствии с пунктом 1) статьи 196 Налогового кодекса Республики Таджикистан вывоз подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Таджикистан, за пределы предприятия (места производства), в том числе:

- поставка подакцизных товаров, за исключением случаев, когда акцизный налог за эти товары уплачен предварительно;
- передача подакцизных товаров для переработки на давальческой основе другому лицу;
- поставка (передача) подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и (или) материалов, в том числе давальческих подакцизных сырья и (или) материалов;
- внесение подакцизных товаров в уставной фонд (капитал) субъекта предпринимательства;
- использование подакцизных товаров при взаиморасчете товарами и при натуральной оплате;
- отпуск подакцизных товаров, осуществляемый производителем своим обособленным подразделениям;
- реализация конкурсной массы подакцизных товаров при прохождении процедуры банкротства налогоплательщика, если

по указанным товарам акциз на территории Республики Таджикистан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

б) ввоз подакцизных товаров на территорию Республики Таджикистан в соответствии с таможенным законодательством;

в) реализация конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Таджикистан подакцизных товаров, если по указанным товарам акциз на территории Республики Таджикистан ранее не был уплачен;

г) использование подакцизных товаров для собственных производственных нужд и (или) для производства иных подакцизных товаров;

д) сборка (комплектация) подакцизных товаров, определенных подпункт д) пункта 9 настоящей Инструкции (автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей), и их отчуждение;

е) порча, утрата подакцизных товаров;

ж) оказание отдельных видов услуг в области электрической связи (независимо от вида и формы их отражения в лицензии на оказание услуг электрической связи), определенных в пункте 9 настоящей Инструкции.

**Пример:** Налоговые органы в соответствии статьей 89 Налогового кодекса вправе:

- в ходе налоговой проверки обследовать имущество, являющееся объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, независимо от его места нахождения, проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика (налогового агента) (кроме жилых помещений) в порядке, утвержденным Налоговым Комитетом при Правительстве Республики Таджикистан по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан;

- на основании абзаца 9 пункта 1 статьи 89 Налогового кодекса в ходе налоговой проверки осматривать производственные, торговые, складские и иные помещения предприятий и физических лиц, независимо от места их нахождения, которые используются для получения дохода или связаны с содержанием объектов налогообложения;

Если в ходе осуществления налогового контроля, в том числе проведения инвентаризации имущества налогоплательщика налоговыми органами будут выявлены факты отсутствия подакцизных товаров на территории предприятия, где производится подакцизная продукция, в силу подпункта а) пункта 7 настоящей Инструкции отсутствующие подакцизные товары образуют объект обложения и будут обложены акцизом.

#### **4. ПЕРЕЧЕНЬ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ И ПОДАКЦИЗНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

8. Подакцизными товарами являются:

а) все виды спирта, безалкогольные и алкогольные напитки.

б) табак переработанный, промышленные заменители табака, изделия из табака;

в) топливо минеральное, все виды сырой нефти и продуктов ее перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные; сжиженный газ;

г) шины и покрышки пневматические резиновые новые, шины и покрышки пневматические резиновые, восстановленные или бывшие в употреблении; шины и покрышки сплошные или полупневматические, шинные протекторы и ободные ленты резиновые;

д) автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей;

е) ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также их части из драгоценных металлов и (или) покрытых драгоценными металлами.

9. Подакцизными видами деятельности являются:

а) услуги подвижной сотовой связи общего пользования всех стандартов;

б) услуги по передаче данных (в том числе телеграфная связь и IP-телефония), в том числе через сети операторов;

в) услуги телематических служб;

г) услуги международной (междугородней) телефонной связи через сети операторов.

**Пример:** ООО «Азал» занимается импортом табачной продукции и последующей ее продажей через собственную розничную сеть. В 25 января 2013 года обществом были импортированы сигареты с фильтром из Казахстана в количестве 100 тыс. пачек, стоимостью 2 сомони за пачку (в одной пачке 20 сигарет), всего на сумму 200 000 сомони.

В данном примере, ООО «Азал» в силу требования абзаца 2 подпункта а) пункта 7 и подпункта б) пункта 8 настоящей Инструкции является плательщиком акциза по импортируемому подакцизному товару, то есть сигаретам с фильтром.

Если ставка акциза на сигареты, содержащие табак (с фильтром) код ТНВЭД -240220 составляет 0,85 евро на 1 000 штук сигарет, расчет суммы акциза производится следующим образом:

100 000 пачек \* 20 количество сигарет в пачке = 2 000 000 – количество ввезенных сигарет-штук.

$(2\,000\,000 * 0,85) / 1000 = 1\,700$  евро сумма акциза, подлежащая оплате при ввозе сигарет. Сумма акциза исчисляется в евро, уплачивается в национальной валюте по курсу Национального банка Таджикистана на день принятия грузовой таможенной декларации.

**Пример:** Закрытое Акционерное Общество «БВО» производит вино - водочную продукцию.

ЗАО «БВО» решила открыть свою дочернюю компанию ООО «Фируз» и объявленный уставной капитал сформировать готовой продукцией, а именно выпускаемой – водкой стоимостью, которой составляет 50 000 сомони. (1000 однолитровых бутылок водки крепостью 40%, стоимость каждой бутылки водки составляет 50 сомони).

В данном примере, внесение подакцизных товаров (водки) в уставной фонд (капитал) субъекта предпринимательства для ЗАО «БВО» является налогооблагаемой операцией по акцизу.

Если ставка акциза на водку (код ТНВЭД – 220860) установлена в размере 2,5 евро за 1 литр 100% спирта, сумма акциза по данной операции рассчитывается следующим образом:

$1000 \text{ бутылок} * 1 \text{ литр} = 1000 \text{ литров водки.}$

$1000 \text{ литров} * 40\% = 400 \text{ литров } 100\% \text{ (безводного) этилового спирта}$   
в 1000 литрах водки.

$400 \text{ литров } 100\% \text{ (безводного) этилового спирта} * 2,5 \text{ евро} = 1000 \text{ евро-}$   
сумма акциза по данной операции.

Сумма акциза исчисляется в евро, уплачивается в национальной валюте по курсу Национального банка Таджикистана на день поставки товара, принятия грузовой таможенной декларации или отпуска товаров.

Время совершения налогооблагаемой операции в силу абзаца 7 пункта 19 настоящей Инструкции будет считаться дата внесения подакцизных товаров в уставной фонд (капитал) субъекта предпринимательства.

**Пример:** ООО "Дельта" - собственник нефти заключило договор с нефтеперерабатывающим заводом на оказание услуги по переработке этой нефти для получения автомобильного бензина.

В силу требования абзаца 3 подпункта а) пункта 7 настоящей Инструкции, акциз будет начислен переработчиком (заводом) при передаче автомобильного бензина собственнику (ООО "Дельта") либо иному лицу, которое укажет собственник.

В то же время, в силу требования абзаца 2 подпункта а) пункта 7 настоящей Инструкции собственник нефти (ООО «Дельта»), так же будет начислять акциз в момент передачи нефти нефтеперерабатывающему заводу (переработчику).

Собственник сырья может расплатиться с переработчиком частью готовой продукции, то есть готовым бензином. На этот случай, в силу требования абзаца пятой подпункта а) пункта 7 настоящей Инструкции предусмотрено, что использование подакцизных товаров при взаиморасчете товарами и при натуральной оплате также является объектом обложения акцизом.

**Пример:** ООО «ЛКР» – производитель алкогольной продукции получила 600 литров этилового спирта крепостью 70% в качестве

давальческого сырья от ОАО «Аква» и изготовила из него 1 500 литров алкогольной продукции (водки) крепостью 40%.

ОАО «Аква», в силу требования абзаца 2 подпункта а) пункта 7 настоящей Инструкции при передаче спирта этилового в качестве давальческого сырья на производство подакцизной продукции обязано начислить акциз. При ставке акциза на спирт этиловый не денатурированный с концентрацией спирта менее 80 % объема (код ТНВЭД - 2208) 2,5 евро за 1 литр 100% (безводного) спирта сумма акциза для ОАО «Аква» с данной поставки составит 1050 евро ( $(600 * 70\%) * 2,5$ ). В этом случае, ОАО «Аква» обязано выставить налоговую счет-фактуру по НДС и акцизам и уплатить в бюджет причитающуюся сумму в национальной валюте по курсу Национального банка Таджикистана на день отпуска товара.

Если ставка акциза на водку (код ТНВЭД – 220860) установлена в размере 2,5 евро за 1 литр 100% (безводного) спирта, сумма акциза по данной операции для ООО «ЛКР» рассчитывается следующим образом:

В рассматриваемом примере сумма акциза, предъявляемая собственнику давальческого спирта при передаче ему изготовленной из этого спирта алкогольной продукции, составит 1500 евро (1500 литров x 40% \* 2,5 евро) - сумма акциза по данной операции. Одновременно, при выставлении налогового счета-фактуры по НДС и акцизам ООО «ЛКР» будет иметь право на зачет акциза, выставленного ОАО «Аква» при передаче спирта этилового на переработку в качестве давальческого сырья, где сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет для ООО «ЛКР» с данной налогооблагаемой операции составит 450 евро (1500 – 1050).

Сумма акциза исчисляется в евро, уплачивается в национальной валюте по курсу Национального банка Таджикистана на день поставки товара, принятия грузовой таможенной декларации или отпуска товаров.

## **5. НАЛОГОВАЯ БАЗА**

10. Налоговой базой по акцизному налогу в отношении налогооблагаемого товара являются:

- а) физический объем подакцизного товара;
- б) сумма налогооблагаемой операции, определяемой на основе цены розничной реализации подакцизного товара, за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов;
- в) сумма налогооблагаемой операции, основанная на таможенной стоимости либо на показателе физического объема подакцизного товара, определяемой в соответствии с Таможенным кодексом Республики Таджикистан за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов;
- г) сумма налогооблагаемой операции, определяемой на основе розничной цены товара за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов – при передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной оплаты, подарка, при передаче заложенных

товаров в собственность залогодержателя или обменной операции, а также на безвозмездной основе.

11. Цены, определяемые в соответствии с подпунктом б) и г) пункта 10 настоящей Инструкции для исчисления налогового обязательства по акцизам, не могут быть ниже действующих розничных рыночных цен.

12. В случае установления в соответствии пунктом 20 настоящей Инструкции различных ставок акциза на различные виды спирта, безалкогольных и алкогольных напитков, налоговая база определяется отдельно по операциям, облагаемым по разным ставкам.

13. Цена упаковки, за исключением возвратной упаковки, учитывается при определении суммы налогооблагаемой операции.

14. Положения пунктов 10-12 настоящей Инструкции применяются независимо от того, произведен ли товар из собственного или давальческого сырья.

15. Для налогоплательщиков, осуществляющих отдельные виды услуг в области электрической связи, налоговой базой является сумма вознаграждения, полученная (подлежащая получению) за осуществление указанных услуг, за вычетом налога на добавленную стоимость и акциза.

**Пример:** ЗАО «МТС Таджикистан» оказывает услуги сотовой подвижной связи в стандартах GSM, UMTS и LTE. Абоненты данного оператора связи разделяются на три категории по форме оплаты:

- 1) авансовой (препэйдной) формой оплаты;
- 2) кредитной (постпэйдной) формой оплаты за потребленные услуги связи по итогам календарного месяца;
- 3) смешанной формы оплаты (авансовой формы оплаты с возможностью получения кредита).

В силу требования пункта 15 настоящей Инструкции для ЗАО «МТС Таджикистан» налоговой базой за вычетом налога на добавленную стоимость и акциза будет являться:

- 1) для первой категории абонентов сумма полученных авансов в счет услуг связи за отчетный период (календарный месяц);
- 2) для второй категории абонентов сумма фактически потребленных услуг связи за отчетный календарный месяц;
- 3) для третьей категории абонентов, имеющих положительный баланс на последнюю дату отчетного месяца, суммой налогооблагаемой операции будет являться сумма полученных авансов за отчетный календарный месяц. Для абонентов с нулевым или отрицательным балансом (кредитом лицевого счета) на последнюю дату отчетного календарного месяца суммой налогооблагаемой операции будет являться сумма фактически потребленных услуг связи за отчетный календарный месяц.

В силу специфики цифровых технологий и развития услуг передачи данных, абоненты операторов связи имеют возможность посредством мобильных устройств или через интернет производить оплату за различные услуги (коммунальные услуги, услуги транспорта, сервисы

третьих лиц и т.д.) за счет использования своих положительных балансов на биллинговых счетах. В таких случаях, операторы связи получают со своих абонентов вознаграждение за организацию канала передачи данных по переводу средств в пользу третьих лиц. Таким образом, для операторов связи объектом налогообложения будет являться сумма вознаграждения, полученная за передачу данных по переводу средств с биллинговых счетов абонентов, а сумма акциза, уплаченная с суммы полученного аванса подлежит корректировке в том отчетном месяце, в котором осуществлен перевод средств, так как сумма переведенных средств третьим лицам не признается оказанными услугами связи.

***Пример:** ЗАО «ТТ мобайл» в феврале 2013 года получило от своих абонентов авансы в счет услуг связи на общую сумму 50 000 000 сомони (без учета НДС и акциза), где абоненты использовали (потребили) услуги связи в феврале 2013 года на сумму 40 000 000 сомони, а 10 000 000 сомони остались в виде авансов на биллинговых счетах абонентов. ЗАО «ТТ мобайл» с суммы полученных авансов начислило акциз за отчетный февраль месяц 2013 года в пользу бюджета на сумму 1 500 000 сомони ( $50\,000\,000 \cdot 3\%$ ). В марте 2013 года абоненты использовали за счет своих авансов, оставшихся с февраля 2013 года 100 000 сомони на оплату коммунальных услуг, транспорта, сервисов третьих лиц и т.д. ЗАО «ТТ мобайл» получило вознаграждение с этих абонентов за организацию канала передачи данных по переводу средств (100 000 сомони) в размере 6 000 сомони. Объектом налогообложения по акцизному налогу для ЗАО «ТТ мобайл» будет являться сумма полученного вознаграждения в размере 6 000 сомони, а остальные 94 000 сомони ( $100\,000 - 6\,000$ ) подлежат корректировке в сторону уменьшения налогооблагаемой базы по акцизному налогу, аналогично как это предусмотрено для НДС в статье 167 Налогового кодекса, так как данные средства не использовались для оказания услуг связи.*

16. При порче, утрате произведенных и (или) ввезенных в Республику Таджикистан подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере от количества испорченных и (или) утраченных подакцизных товаров, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций, подтвержденных в порядке, установленном в абзаце втором части 1 статьи 184 Налогового кодекса. При этом, по ввезенным в Республику Таджикистан подакцизным товарам данное положение применяется в том случае, когда налогоплательщик, не имея возможности уплатить акциз за фактически ввезенные подакцизные товары непосредственно при их ввозе в Республику Таджикистан с учетом требований статьи 363 Таможенного кодекса Республики Таджикистан, применил в отношении ввезенных подакцизных товаров таможенные процедуры и (или) режимы, предусматривающие неуплату таможенных платежей, и порча, утрата ввезенных подакцизных товаров



произошла в период их нахождения под действием вышеуказанных процедур и (или) режимов.

17. Для целей настоящей Инструкции под порчей, утратой подакцизной продукции понимаются следующие события:

а) 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;

б) 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.

## **6. ВРЕМЯ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ**

18. В отношении подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан и (или) ввозимых в Республику Таджикистан, временем (датой) совершения налогооблагаемой операции является время (дата) поставки (передачи) подакцизных товаров, в том числе:

а) время (дата) отпуска (поставки, реализации) товаров за пределы предприятия (места производства);

б) время (дата) передачи давальческих товаров, являющихся подакцизными, подрядчику (переработчику);

в) время (дата) передачи подакцизных товаров для переработки или изготовленных из давальческих товаров подакцизных товаров заказчику (лицу, указанному заказчиком);

г) время (дата) передачи подакцизных товаров при их использовании для собственных производственных нужд;

д) время (дата) составления акта о списании испорченных подакцизных товаров или время (дата) принятия решения об их дальнейшем использовании в производственном процессе, в случае порчи подакцизных товаров;

е) время (дата) утраты подакцизных товаров, в случае утраты подакцизных товаров;

ж) время (дата) внесения подакцизных товаров в уставной фонд (капитал) субъекта предпринимательства;

з) время (дата) передачи (отгрузки) подакцизных товаров при натуральной оплате;

и) время (дата) реализации конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики

Таджикистан подакцизных товаров, если по указанным товарам акциз на территории Республики Таджикистан ранее не был уплачен;

к) время (дата) реализации конкурсной массы подакцизных товаров, если по указанным товарам акциз на территории Республики Таджикистан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

л) время (дата) сборки (комплектации) подакцизных товаров, определенных абзацем пятым части 1 статьи 197 настоящего Кодекса;

м) время (дата) совершения ввоза согласно таможенному законодательству.

19. В отношении подакцизных видов деятельности – отдельных услуг электрической связи, осуществляемых на территории Республики Таджикистан, временем (датой) совершения налогооблагаемой операции является время (дата), определенное (определенная) частью 5 статьи 174 Налогового кодекса.

**Пример:** Общество с Ограниченной Ответственностью «Чаима» производит выпуск минеральных и газированных вод (код ТНВЭД – 220110).

31 марта 2013 года, ООО «Чаима» отгрузило покупателю 5 000 бутылок минеральной и газированной воды. Покупатель принял и оприходовал товар 1 апреля 2013 года и оплатил за поставленный товар 2 июня 2013 года. Емкость каждой бутылки воды составляет 0,5 литров.

Если предположить, что ставка акциза для минеральных и газированных вод (код ТНВЭД – 220110) равна 0,01 евро за один литр, расчет акциза будет следующим:

$5000 \text{ бутылок} * 0,5 = 2500 \text{ литров}$

$2500 \text{ литров} * 0,01 \text{ евро} = 25 \text{ евро}$  - сумма акциза.

При этом, в силу пункта 18 настоящей Инструкции налогооблагаемая операция будет считаться осуществленной 31 марта 2013, то есть, датой поставки (передачи) подакцизных товаров является дата отпуска (поставки, реализации) товаров за пределы предприятия (места производства), и не зависит от даты фактической оплаты за подакцизный товар.

## 7. НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

20. На основании статьи 200 Налогового Кодекса Республики Таджикистан ставки акцизного налога по подакцизным товарам устанавливаются Правительством Республики Таджикистан в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

21. Ставки акцизов могут устанавливаться в процентах (адвалорные) к стоимости подакцизного товара и (или) в твердой (абсолютной) сумме на единицу измерения подакцизного товара в натуральном выражении.

22. Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

23. Ставка акциза за отдельные виды услуг сферы электрической связи устанавливается в размере 3 процентов налоговой базы.

## **8. ОСВОБОЖДЕНИЕ**

24. Освобождаются от уплаты акциза:

а) алкогольные напитки, производимые физическим лицом для собственного потребления по перечню и в пределах норм, устанавливаемых Правительством Республики Таджикистан;

б) ввоз двух литров алкогольных напитков и двух блоков (400 штук) сигарет, ювелирных изделий в количестве 4 единиц (по стоимости не более 150 показателей для расчетов) физическим лицом для собственного потребления, а также для лиц, въезжающих в Республику Таджикистан на автомобиле, - содержимое топливного бака;

в) товары, перемещаемые транзитом через территорию Республики Таджикистан;

г) временный ввоз товаров на территорию Республики Таджикистан, за исключением товаров, предназначенных для реэкспорта;

д) подакцизные товары, кроме алкогольных и табачных изделий, ввозимые в рамках гуманитарной помощи, а также ввозимые для безвозмездной передачи благотворительным организациям на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф и для безвозмездной передачи государственным органам Республики Таджикистан;

е) экспорт подакцизных товаров, если такой экспорт отвечает требованиям, установленным Главой 9 настоящей Инструкции.

25. Освобождения от акцизов, указанные в абзацах третьем-шестом пункта 24 настоящей Инструкции, применяются только в случаях, когда выполняются условия освобождения от таможенной пошлины при соответствующих режимах в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан. В этих случаях, если для целей взимания таможенной пошлины ввоз подпадает под действие режима возврата таможенной пошлины или если требуется оплата таможенной пошлины, в случае нарушения условий освобождения, тот же режим применяется к взиманию акциза.

## **9. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ЭКСПОРТА ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ**

26. При экспорте подакцизных товаров для подтверждения обоснованности освобождения в соответствии пунктом 24 настоящей Инструкции налогоплательщиком в течение 120 календарных дней с даты отметки таможенного органа, осуществившего выпуск

подакцизных товаров в режиме экспорта, представляются в налоговые органы по месту регистрации следующие документы:

а) договор (контракт) на поставку экспортируемых подакцизных товаров;

б) грузовая таможенная декларация или ее копия, заверенная таможенным органом, с отметками таможенных органов, осуществивших выпуск подакцизных товаров в режиме экспорта, а в случае вывоза подакцизных товаров в режиме экспорта по системе магистральных трубопроводов 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 территории Республики Таджикистан, а в случае вывоза подакцизных товаров в режиме экспорта по системе магистральных трубопроводов акт приема-сдачи товаров;

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

27. 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 отечественном банке и (или) на его счета, открытые в банках за рубежом, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица-покупателя экспортированных товаров.

28. 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.

29. В случае неподтверждения вывоза подакцизных товаров на экспорт в соответствии с пунктами 26-28 настоящей Инструкции такой вывоз подлежит обложению акцизом в порядке, устанавливаемом настоящей Инструкцией для налогообложения поставки подакцизных товаров на территории Республики Таджикистан.

30. При представлении в налоговые органы по месту регистрации документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров, в течение 180 календарных дней, с даты отметки таможенного органа, указанной в пункте 26 настоящей Инструкции, налогоплательщик имеет право получить зачет или возврат налога, исчисленного в соответствии пунктом 29 настоящей Инструкции, за исключением начисленных процентов. В противном случае налогоплательщик не имеет права на

зачет или возврат налога, уплаченного в соответствии пунктом 29 настоящей Инструкции.

## 10. ЗАЧЕТ АКЦИЗА

31. Плательщик акциза имеет право уменьшить подлежащую уплате в бюджет сумму акциза на сумму акциза, уплаченную при приобретении (получении) или при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан, если указанные товары использованы в качестве основного сырья для производства подакцизных товаров.

***Пример:** Акциз по приобретенному сырью зачитывается только при условии, если на сырье и подакцизные товары, произведенные из него, установлена одна и та же единица измерения объекта обложения акцизами и/или указанные товары использованы в качестве основного сырья для производства подакцизных товаров.*

*Например, такой единицей измерения может служить 1 литр безводного этилового спирта при производстве алкогольной спиртосодержащей продукции.*

*При различных единицах измерения объекта обложения акцизами сумма акциза по использованному подакцизному сырью к зачету не принимается, а включается в себестоимость готовых подакцизных товаров.*

*Предприятие производит сигареты. Табачное сырье, используемое в производстве, по технологии должно быть обработано подакцизными спиртосодержащими ароматизаторами.*

*В этом случае сумма акциза, уплаченная при приобретении ароматизаторов, включается в себестоимость продукции (сигарет) и не подлежит зачету, так как в данном примере различны единицы измерения объекта обложения акцизами и ароматизаторы не являются в качестве основного сырья для производства подакцизных товаров (сигарет):*

*для сигарет - 1000 штук;*

*для спирта - 1 литр.*

32. Плательщик акциза за подакцизные услуги сферы электрической связи, в части услуг интернета имеет право пропорциональным методом уменьшить сумму акциза, уплаченную при приобретении (получении) указанных услуг, если указанные услуги использованы налогоплательщиком для оказания подакцизных услуг электрической связи.

По пропорциональному методу сумма акциза, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса налогооблагаемой операции в общей сумме операции.

**Пример:** ООО «Мумин» в марте 2013 года оказало услуги электрической связи по предоставлению доступа к сети интернет и IP-телефонии через сети WiMax и WiFi (услуги передачи данных) на сумму 70 000 сомони и телематические услуги на сумму 50 000 сомони, без учета НДС и акциза. ООО «Мумин» закупает интернет трафик у ООО «Вавилон-Т» по цене 18 231 сомони в месяц, где ООО «Вавилон-Т» в счете-фактуре по НДС и акцизам отдельно указывает сумму акцизного налога за интернет трафик в размере 450 сомони ( $(18231/1,18) * 3/103$ ).

Удельный вес услуг доступа к сети интернет и IP-телефонии в общем объеме оказанных услуг в марте 2013 года составил 58,3% ( $70\,000 / (70\,000 + 50\,000) * 100$ ). ООО «Мумин» имеет право пропорционально в налоговой декларации по акцизному налогу в марте 2013 года отразить в части зачета по акцизному налогу 262,3 сомони ( $450 * 58,3\%$ ) и уменьшить сумму своих налоговых обязательств.

33. В соответствии пунктом 31 настоящей Инструкции вычет производится на сумму акциза по фактически использованному за налоговый период количеству подакцизного сырья на производство подакцизного товара, определенному на основе норм выхода подакцизного товара из подакцизного сырья.

**Пример:** В январе 2013 года приобретено сырье по цене 1000 сомони. По данному сырью уплачен акциз в размере 200 сомони. В этом же месяце из 500 сомони полученного сырья изготовлена подакцизная продукция и отгружена.

Акциз подлежащий вычету будет равен 100 сомони ( $500 : 1000 * 200$ .)

34. Положения пунктов 31 и 32 настоящей Инструкции применяются при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья, использованного в качестве сырья, при условии подтверждения уплаты акциза собственником давальческого подакцизного сырья.

35. Разрешается зачет (или возврат в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса) акциза плательщиками акциза, уплаченного за подакцизные товары, используемые в медицинских целях медицинскими учреждениями и аптеками, а также фармацевтическими предприятиями при производстве медикаментов в соответствии с порядком и нормами, установленными Министерством здравоохранения Республики Таджикистан по согласованию с Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан и Министерством финансов Республики Таджикистан.

36. Зачет или возврат акциза согласно настоящей Инструкции допускается только при представлении счета-фактуры, подтверждающего уплату акциза при покупке подакцизного товара

(сырьевого материала) или при условии подтверждения уплаты акциза собственником давальческих подакцизных товаров (сырьевых материалов), или в случае импорта сырьевых материалов - при представлении соответствующей документации. Перечень документов, подтверждающих уплату акциза, устанавливается Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

***Пример:** Завод приобрел этиловый спирт для производства водки. Акциз по этому спирту составил 50 000 сомони. Сумма акциза выделена отдельной строкой в счетах-фактурах.*

*Приобретенный спирт полностью был отпущен в производство для производства водки в марте 2013 года, а оплачен поставщику только в июле 2013 года.*

*В марте произведенная водка была отпущена покупателям. В данном случае зачет по акцизам за приобретенный этиловый спирт в размере 50 000 сомони в марте 2013 года не разрешается, так как акциз поставщику в марте не был оплачен. Зачет акциза допускается при наличии оплаченного акциза поставщику акцизного товара.*

37. В соответствии с настоящей Инструкцией зачет или возврат налога производится в отношении суммы акциза, определенной исходя из объема (количества, стоимости) фактического использования в налоговом периоде приобретенных (давальческих) подакцизных товаров (сырьевых материалов) на производство других подакцизных товаров в медицинских целях медицинскими учреждениями и аптеками, а также фармацевтическими предприятиями при производстве медикаментов.

## **11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, УПЛАТА АКЦИЗОВ**

38. Налоговым периодом акциза является календарный месяц.

39. В случае производства подакцизных товаров акцизы подлежат уплате в отношении налогооблагаемых операций не позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем осуществления налогооблагаемой операции.

40. Налогоплательщик не имеет права вывозить подакцизные товары за пределы производственного помещения без уплаты акцизного налога по этим товарам.

41. В случае ввоза товаров акциз взимается таможенными органами в порядке, определенном Налоговым кодексом и таможенным законодательством.

42. Уплата акциза по услугам сферы электрической связи в бюджет производится не позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем осуществления налогооблагаемой операции.

## **12. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ПОДАКЦИЗНОЙ АЛКОГОЛЬНОЙ, БЕЗАЛКОГОЛЬНОЙ И ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ**

43. Налоговый контроль учета объемов производства (розлива), хранения, транспортировки и отпуска за пределы производственного помещения подакцизной алкогольной, безалкогольной и (или) табачной продукции, производимой на территории Республики Таджикистан, осуществляется с учетом статьи 206 Налогового Кодекса в порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан.

44. Ввоз на территорию Республики Таджикистан подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции, в режиме выпуска для свободного обращения допускается таможенными органами только после предварительной маркировки этой продукции акцизными марками в порядке, установленном Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

45. Маркировка подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции акцизными марками обеспечивается лицом, осуществляющим ввоз этой продукции. Для осуществления маркировки акцизными марками ввозимая в Республику Таджикистан подакцизная алкогольная и (или) табачная продукция подлежит помещению в склады временного хранения или декларированию в режиме таможенного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан.

46. Таможенное декларирование подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции под таможенный режим выпуска товаров для свободного обращения может производиться партиями пропорционально уплаченной сумме таможенных пошлин и налогов, установленных налоговым и таможенным законодательством Республики Таджикистан.

### **13. МЕСТО УПЛАТЫ АКЦИЗА, ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ**

47. Уплата акциза по подакцизным товарам производится по месту регистрации плательщика акциза, за исключением случаев, указанных в пунктах 48 и 49 настоящей Инструкции.

48. Плательщики акциза по подакцизным товарам, имеющие обособленные подразделения, уплачивают акцизный налог по месту нахождения обособленных подразделений, которые осуществляют производство подакцизных товаров.

49. Акциз по отдельным видам услуг в области электрической связи подлежит уплате в бюджет по месту учета налогоплательщика (независимо от наличия обособленных подразделений).

50. Плательщики акциза представляют налоговые декларации с приложением полученных и (или) отправленных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость и акцизам в порядке и по форме,



определенной для налога на добавленной стоимости, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

51. Плательщики акциза по подакцизным товарам, имеющие обособленные подразделения, одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу за обособленные подразделения.

52. Декларация об уплате акциза при оказании услуг в области электрической связи представляется не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговые органы, в котором налогоплательщик состоит на учете.

#### **14. ВОЗВРАТ АКЦИЗА ПРИ РЕЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ**

53. В случае реэкспорта товаров акциз уплачивается при ввозе товаров и затем возвращается финансовыми органами, которым был уплачен акциз при ввозе товаров, совместно с соответствующими таможенными органами, в соответствии с фактическим объемом реэкспорта. Возврат средств осуществляется в установленном порядке в течение 30 дней после представления налогоплательщиком письменного заявления.

54. Пункт 53 не применяется к товарам, ввоз которых освобожден от акциза в соответствии с подпунктом д) пункта 24 настоящей Инструкции.

#### **15. АКЦИЗНЫЕ МАРКИ**

55. Правительство Республики Таджикистан на основании требований статьи 210 Налогового Кодекса Республики Таджикистан определяет перечень подакцизных отечественных и ввозимых товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Реализация таких подакцизных товаров без акцизных марок запрещается. Налоговые органы имеют право конфисковать такие подакцизные товары, поступающие в продажу без акцизных марок в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан.

56. Акцизные марки являются документами строгой отчетности, имеющими определенную степень защиты. Порядок их изготовления и оборота определяется Правительством Республики Таджикистан. Порядок маркировки подакцизной продукции акцизными марками устанавливается Налоговым Комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

57. Ответственными за маркировку акцизными марками подакцизных товаров являются изготовители и лица, ввозящие подакцизные товары.

58. Если иное не предусмотрено настоящим Разделом, при порче или утрате акцизных марок акциз уплачивается в размере заявленного ассортимента подакцизных товаров.

Иначе говоря, при выявлении недостатчи акцизных марок акциза их порче предусмотрена полную имущественную ответственность в размере расчетной суммы налога, которая должна была уплачиваться в бюджет при реализации подакцизных товаров, для маркировки которых приобретались марки акцизного налога.

59. Исчисление акциза по испорченным или утерянным (в том числе похищенным) акцизным маркам, предназначенным для маркировки подакцизных товаров в соответствии с положениями Налогового кодекса, производится исходя из установленных ставок, применяемых к объему единицы ёмкости (тары, упаковки), указанному на марке.

60. В случае отсутствия на марке обозначения объема единицы ёмкости (тары, упаковки), исчисление акциза по утерянным или испорченным акцизным маркам производится исходя из наибольшего объема единицы ёмкости (тары, упаковки), в которую производился розлив (фасовка, упаковка) подакцизных товаров в течение налогового периода, предшествующего периоду порчи, утраты акцизных марок.

61. При порче, утрате акцизных марок акциз не уплачивается в следующих случаях:

а) порча или утрата акцизных марок произошли в результате чрезвычайных ситуаций, подтвержденных в порядке, установленном в абзаце втором части 1 статьи 184 Налогового кодекса, а именно;

б) 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) испорченные акцизные марки приняты налоговыми органами на основании акта списания к уничтожению.

## **16. СЧЕТА-ФАКТУРЫ**

62. Налогоплательщик, осуществляющий поставку и (или) ввоз подакцизного товара, а также осуществляющий подакцизные виды деятельности в области электрической связи обязан, в соответствии с порядком, определенным статьями 186 и 187 Налогового кодекса,

выписать и выставить получателю подакцизного товара счет-фактуру по налогу на добавленную стоимость и акцизам.

63. Если налогоплательщик по акцизному налогу не является плательщиком налога на добавленную стоимость, то в таких случаях в счетах-фактурах сведения по налогу на добавленную стоимость не проставляются.

## **17. КОНТРОЛЬ ПО УПЛАТЕ АКЦИЗА, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.**

64. Общий контроль уплаты акциза за исключением подакцизных товаров, ввозимых в Республику Таджикистан осуществляется налоговыми органами.

65. В соответствии пункта 4) статьи 206 Налогового Кодекса Республики Таджикистан таможенное декларирование подакцизной алкогольной и (или) табачной продукции под таможенный режим выпуска товаров для свободного обращения может производиться партиями пропорционально уплаченной сумме таможенных пошлин и налогов, установленных налоговым и таможенным законодательством Республики Таджикистан.

66. В целях полноты учета оборота товаров, в том числе подакцизных товаров, и денежных средств уполномоченный государственный орган имеет право устанавливать налоговые посты на территории (место нахождения) налогоплательщика в порядке, установленном Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 497 от 31 декабря 2004 года.

67. 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.