

«Согласованно»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. Наджмиддинов
от «18» января 2013 года
№3-12а/9

«Утверждено»
Распоряжением Налогового
комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «11» января 2013 года
№1-Ф

ИНСТРУКЦИЯ

«По исчислению и уплате социального налога»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по исчислению и уплате социального налога (далее – «Инструкция») разработана в соответствии с частью 9 статьи 218 Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее – «Налоговый кодекс») и определяет плательщиков налога, порядок исчисления, уплаты, сдачи налоговой отчетности и другие элементы налогообложения по социальному налогу.

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

2. Плательщиками социального налога являются:

а) юридические лица, их обособленные подразделения, постоянные учреждения нерезидентов и индивидуальные предприниматели - работодатели, которые выплачивают заработную плату, вознаграждение и иные выгоды физическим лицам-резидентам, работающим у них по найму на основе трудовых договоров (контрактов) или без них;

б) юридические лица, их обособленные подразделения, постоянные учреждения нерезидентов и индивидуальные предприниматели, которые возмещают за оказанные в Республике Таджикистан услуги (выполненные работы) физическим лицам-резидентам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров (контрактов) гражданско-правового характера или без них;

в) получившие оплату физические лица, указанные в подпунктах а) и б) пункта 2 настоящей Инструкции;

г) физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность на территории Республики Таджикистан, в том числе в качестве членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица.

3. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанных в пункте 2 настоящей Инструкции, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

4. Плательщики, указанные в подпунктах а) и б) пункта 2 настоящей Инструкции, именуется страхователями.

5. Плательщики, указанные в подпункте в) пункта 2 настоящей Инструкции, именуется застрахованными лицами.

6. Плательщики, указанные в подпункте г) пункта 2 настоящей Инструкции - являются (именуется) одновременно страхователями и застрахованными лицами.

Пример: Индивидуальный предприниматель Каримов, осуществляющий предпринимательскую деятельность на основании Свидетельства, выплачивает заработную плату бухгалтеру, с которым заключен трудовой контракт.

В данном примере индивидуальный предприниматель Каримов как работодатель по отношению к своему бухгалтеру, в соответствии с подпунктом а) пункта 2 настоящей Инструкции при выплате заработной платы признается плательщиком социального налога, то есть, страхователем.

Бухгалтер, получающий доход в виде заработной платы, в соответствии с подпунктом в) пункта 2 настоящей Инструкции, признается плательщиком социального налога и в целях настоящей Инструкции именуется застрахованным лицом.

Каримов как индивидуальный предприниматель в соответствии с подпунктом г) пункта 2 настоящей Инструкции признается плательщиком социального налога по отношению своего дохода от предпринимательской деятельности, одновременно являясь страхователем и застрахованным лицом.

Пример: Гражданин США Джон Брукс (нерезидент Республики Таджикистан) в рамках трудового договора работает в ООО «А» в качестве советника Директора. За январь 2013 года ему было начислено заработная плата в размере 1000 сомони.

В данном примере ООО «А» и гражданина США Брукс не являются плательщиками социального налога, так как в соответствии с подпунктами а), б) и в) пункта 2 настоящей Инструкции плательщиками социального налога могут быть только лица-резиденты, а так же лица, осуществляющие выплаты физическим лицам-резидентам.

7. Граждане Республики Таджикистан, являющиеся трудовыми мигрантами, имеют право обратиться с письменным заявлением в налоговые органы по месту своего жительства в Республике Таджикистан, добровольно стать плательщиками социального налога и уплачивать его в размерах и порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан.

3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

8. Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в подпунктах а) и в) пункта 2 настоящей Инструкции является:

а) заработная плата, вознаграждения и иные доходы, определяемые в соответствии Разделом 7 («Доходы в виде заработной платы») настоящей Инструкции уплачиваемые налогоплательщиками в пользу наемных работников;

б) выплаты, вознаграждения и иные доходы, выплачиваемые в пользу физических лиц, не указанных в подпунктах а) и б) пункта 2 настоящей Инструкции. То есть, любые выплаты, вознаграждения, и иные доходы в пользу физических лиц, не работающих по трудовым договорам и/или лицам, не выполняющие работы или не оказывающие услуги в рамках гражданско-правовых договоров;

***Пример:** ООО «А» безвозмездно оплатила лечебному заведению лечение гражданина Каримова, не являющимся наемным работником Общества в размере 2000 сомони. Так же, Общество не имеет с Каримовым никаких гражданско-правовых договоров на оказание услуг или выполнение работ.*

В данном примере выплата в размере 2000 сомони для ООО «А» и гражданина Каримова в соответствии с подпунктом б) пункта 8 настоящей Инструкции признается объектом обложения по социальному налогу.

***Пример:** ООО «А» оказала безвозмездную материальную помощь в размере 3000 сомони гражданину Самиеву. С., пострадавшему от стихийных бедствий. При этом, Самиев. С. не является наемным работником Общества и никакие гражданско-правовые договора не связывают Самиева С. с Обществом.*

В данном примере выплата в размере 3000 сомони для ООО «А» и гражданина Самиева С. в соответствии с подпунктом б) пункта 8 настоящей Инструкции, будет считаться объектом обложения по социальному налогу.

9. Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в подпунктах б) и в) пункта 2 настоящей Инструкции является заработная плата, вознаграждения и иные выгоды по трудовым и гражданско-правовым договорам (контрактам), предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, включая выплаты и вознаграждения по авторским договорам.

Пример: ООО «А» заключила с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Курбановым, договор на оказание услуг, предметом которого является перевод документов с английского на государственный язык. Стоимость услуг в договоре указана 10 сомони за перевод каждой страницы документа. По акту приема сдач услуг, объем оказанных услуг составил 800 сомони.

В соответствии со статьей 9 налогового Кодекса, услуги физического лица в рамках гражданско-правового договора квалифицируется как работа по найму, заказчик услуг по отношению физическому лицу признается как – работодатель, физическое лицо оказывающее услугу признается – работником, а стоимость услуг – квалифицируется как заработная плата.

Следовательно, выплата в пользу Курбанова в соответствии с пунктом 9 настоящей Инструкции является объектом обложения по социальному налогу как для страхователя (ООО «А») так и для застрахованного лица (Курбанова).

Если физическое лицо, оказывающий услуги в рамках гражданско-правовых договоров зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, то при выплате дохода объект обложения по социальному налогу не возникает. При этом, источник выплаты (лицо выплачивающий доход) обязан иметь копии всех документов (свидетельства, патента, банковских документов по оплате суммы патента за оказываемый период услуг и другие документы), подтверждающих что лицо, оказывающее услуги должным образом зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

10. Применительно к пунктам 8 и 9 настоящей Инструкции не относятся к объекту налогообложения:

а) суммы, выплачиваемые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав);

б) суммы, выплачиваемые в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам (контрактам), заключенным с филиалами и представительствами юридических лиц-резидентов, расположенными за пределами территории Республики Таджикистан;

в) суммы, выплачиваемые в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Республики Таджикистан в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Пример: Физическое лицо Содиков не являющимся индивидуальным предпринимателем по договору аренды сдает помещение, принадлежащее

ему на право собственности, на временное пользование ООО «А». В соответствии с договором аренды (гражданско-правовой договор) ежемесячная арендная плата составляет 1000 сомони. В данном примере, в соответствии с подпунктом а) пункта 10 настоящей Инструкции, при выплате арендных платежей в пользу физического лица Содикова, в рамках гражданско-правового договора (договор аренды) объект обложения по социальному налогу у сторон договора аренды не возникают.

Пример: Производственный кооператив «Б» закупает у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем сельскохозяйственную продукцию, принадлежащую этому физическому лицу на праве собственности. В данном примере так же, в силу подпункта а) пункта 10 настоящей Инструкции, при выплате дохода физическому лицу, объект обложения по социальному налогу не возникает.

11. Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в подпункте г) пункта 2 настоящей Инструкции (физических лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность на основании Свидетельства), является валовой доход от предпринимательской деятельности.

12. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на основе патента и члены дехканских (фермерских) хозяйств осуществляющие сельскохозяйственную деятельность без образования юридического лица, оплачивают социальный налог по ставкам и порядке предусмотренным Постановлением Правительства Республики Таджикистан №451 от 31 августа 2012 года.

В соответствии с частью 2 данного постановления «Для членов дехканских (фермерских) хозяйств, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность без образования юридического лица, ставка социального налога установлена в размере 10 сомони в месяц. Сумма уплаты социального налога для членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица может превышать установленный размер».

Сумма социального налога оплачивается за каждый месяц и за каждого члена дехканских (фермерских) хозяйств, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность без образования юридического лица, вне зависимости от сезонного характера деятельности этих хозяйств и от дохода членов этих хозяйств. То есть, минимальной годовой размер социального налога на одного члена хозяйства должен составлять не менее 120 сомони в год. Данное требование распространяется и на руководителей дехканских (фермерских) хозяйств, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность без образования юридического лица, которые в соответствии со статьей 22 Закона Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц индивидуальных предпринимателей» зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей. Иначе говоря, руководители дехканских (фермерских)

хозяйств, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность без образования юридического лица, которые зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, так же оплачивают социальный налог в размере не менее 10 сомони в месяц.

Необходимо отметить, что каждый член дехканского (фермерского) хозяйства, как и любое другое застрахованное лицо в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О персонифицированном учете в системе обязательного пенсионного страхования» №860 от 3 июля 2012 года, с целью:

- а) создание условий для назначения страховых пенсий в соответствии с результатами труда каждого застрахованного лица;
- б) обеспечение полноты и достоверности сведений о заработке, других доходах и страховом стаже, определяющих размер страховой пенсии при ее назначении;
- в) назначение страховых пенсий на основе страхового стажа застрахованных лиц и уплаченных ими страховых взносов;
- г) создание условий для контроля уплаты страховых взносов застрахованными лицами;
- д) упрощение порядка и ускорение процедуры назначения пенсий застрахованным лицам

должны получить страховой идентификационный номер в порядке предусмотренным данным законом и иметь удостоверение обязательного пенсионного страхования, содержащее страховой идентификационный номер индивидуального лицевого счета, дату регистрации в качестве застрахованного лица и его фамилию, имя и отчество.

В соответствии со статьей 4 Закона Республики Таджикистан «О дехканском (фермерском) хозяйстве» № 526 от 19 мая 2009 года:

1. Членами дехканского хозяйства могут быть родители, супруги, дети и другие трудоспособные лица, занятые совместным трудом в этом хозяйстве.

2. Членство в дехканском хозяйстве определяется регистрацией в трудовой книжке и договором о совместной деятельности членов дехканского хозяйства.

3. Лица, работающие в дехканском хозяйстве по трудовому договору, не входят в состав дехканского хозяйства, и их трудовые отношения регулируются Трудовым кодексом Республики Таджикистан.

Следовательно, ставки предусмотренные постановлением Правительства Республики Таджикистан № 451 от 31 августа 2012 года предусмотрены исключительно для членов дехканских (фермерских) хозяйств. Работающие в дехканском хозяйстве по трудовому договору лица, не входят в состав дехканского хозяйства, и их трудовые отношения регулируются Трудовым кодексом Республики Таджикистан, налогообложение социальным и подоходным налогом этих лиц

производиться идентично для лиц указанных в подпунктах а) и в) пункта 2 настоящей Инструкции.

4. НАЛОГОВАЯ БАЗА

13. Налоговая база налогоплательщиков-работодателей, указанных в подпункте а) пункта 2 настоящей Инструкции, определяется как сумма заработной платы, вознаграждений и иных выгод, которые работодатели выплачивают за налоговый период физическим лицам.

14. Налоговая база налогоплательщиков, указанных в подпункте б) пункта 2 настоящей Инструкции, определяется как сумма выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов, возмещаемых за налоговый период физическим лицам.

15. Налоговая база налогоплательщиков - физических лиц, указанных в подпункте в) пункта 2 настоящей Инструкции, определяется как полученная за налоговый период сумма заработной платы, выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов.

16. Налоговая база индивидуальных предпринимателей, в том числе членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, указанных в подпункте г) пункта 2 настоящей Инструкции, определяется как валовой доход без вычетов, полученный такими налогоплательщиками за налоговый период в денежной и (или) в натуральной форме от предпринимательской деятельности.

17. Для физических лиц-резидентов, выполняющих работы и оказывающих услуги дипломатическим, консульским представительствам иностранных государств, представительствам международных организаций в Республике Таджикистан по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам (контрактам), не исполняющих свои обязанности в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма заработной платы, выплат и иных вознаграждений без вычетов, полученных за налоговый период. Сведения о доходах этих физических лиц представляются уполномоченному государственному органу Министерством иностранных дел Республики Таджикистан ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

18. При определении налоговой базы, учитываются любые выплаты и вознаграждения, включая авторские вознаграждения, определенных объектом налогообложения, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица, за исключением льгот, определенных разделе 9 настоящей Инструкции.

19. При расчете налоговой базы выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) применяется стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты (исчисления), исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен

(тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен.

5. СТАВКИ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

20. Ставки по социальному налогу, уплачиваемому в бюджет, составляют 25 процентов для страховщиков и 1 процент для застрахованных лиц.

21. Для физических лиц, осуществляющих индивидуальную предпринимательскую деятельность на основе патента, а также членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, минимальный размер социального налога установлены в постановлении Правительства Республики Таджикистан № 451 от 31 августа 2012 года.

22. Для индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основании Свидетельства, ставка социального налога в качестве застрахованных лиц равна 1 проценту налоговой базы указанного в пункте 16 настоящей Инструкции, но не менее максимального размера социального налога, установленного для индивидуального предпринимателя, функционирующего на основе патента, независимо от размера полученного дохода.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Таджикистан № 451 от 31 августа 2012 года максимальная сумма социального налога для индивидуального предпринимателя, функционирующего на основании патента, составляет 150 сомони.

По городу Душанбе, максимальная сумма социального налога с учетом зонального коэффициента равна 180 сомони в месяц ($150 \times 1,2$). Следовательно, индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в городе Душанбе, осуществляющие деятельность на основании Свидетельства, обязаны ежемесячно производить следующий расчет:

Валовой доход за календарный месяц $\times 1\%$ = сумма социального налога с валового дохода.

Если сумма социального налога, исчисленная с валового дохода больше 180 сомони, в бюджет оплачивается сумма социального налога, исчисленная с валового дохода:

Если сумма социального налога, исчисленная с валового дохода меньше 180 сомони, в бюджет оплачивается сумма социального налога в размере 180 сомони.

Название городов и районов	Зональные коэффициенты	Минимальная ставка социального налога для индивидуальных предпринимателей
Город Душанбе	1,2	180

Города Ходжент и Курган-тюбе	1,15	172
Города Истаравшан, Турсунзаде, Кайраккум, Вахдат, Чкаловск; Административные центры районов Рудаки, Гисар, Б. Гафуров	1,1	165
Города Канибадам, Исфара, Куляб, Сарбанд; Административные центры районов Спитамен, Джабор Расулов, Дж.Руми, Дангара, Бохтар, Вахш	1,0	150
Города Рогун, Нурек, Табашар, Хорог; Административные центры районов Шахринав, Файзабад, Варзоб, Джиликуль, Кумсангир, Пяндж, Кубодиён, Шаартуз, А.Джами, Хуросон, Восе, Фархор, Мир Сайид Алии Хамадони, Яван, Ашт, Зафаробод, Матчинский, Гончинский, Н.Хусрав	0,85	127,5
Другие города и административные центры других районов и сельские местности	0,7	105

23. Для граждан Республики Таджикистан, выполняющих работы и оказывающих услуги дипломатическим (консульским) представительствам иностранных государств и представительствам международных организаций в Республике Таджикистан указанных в пункте 17 настоящей Инструкции, которые уплачивают социальный налог самостоятельно, ставка социального налога устанавливается в размере 25 процентов в качестве страховщиков и 1 процент в качестве застрахованных лиц.

В статье 33 Венской конвенции о дипломатических сношениях от 18 апреля 1961 года, к которому Республика Таджикистан присоединилась 4 ноября 1995 года (Постановление Правительства Республики Таджикистан № 184 от 4.11.1995), указано что:

Статья 33

1. При условии соблюдения положения пункта 3 настоящей статьи, постановления о социальном обеспечении, действующие в государстве пребывания, не распространяются на дипломатического агента в отношении услуг, оказываемых аккредитуящему государству.

2. Изъятие, предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи, распространяется также на домашних работников, которые находятся исключительно на службе у дипломатического агента, при условии,

а) что они не являются гражданами государства пребывания или не проживают в нем постоянно,

б) что на них распространяются постановления о социальном обеспечении, действующие в аккредитуящем государстве или в третьем государстве.

3. *Дипломатический агент, нанимающий лиц, на которых не распространяется изъятие, предусмотренное в пункте 2 настоящей статьи, должен выполнять обязательства, налагаемые на работодателей постановлениями о социальном обеспечении, действующими в государстве пребывания.*

Дипломатические (консульские) представительства иностранных государств, представительства международных организаций в Республике Таджикистан обязаны исполнять требования Конвенции и Налогового кодекса и оплачивать/удерживать социальный налог с доходов граждан Республики Таджикистан. В случае не исполнения требований Конвенции и Налогового кодекса по оплате социального налога, по отношению доходов граждан Республики Таджикистан, которые работают или оказывают услуги по гражданско-правовым договорам, то обязательства по оплате социального налога (1% и 25%) будут возлагаться на этих физических лиц.

Оплата сумм социального налога и предоставление срока декларации производится этими физическими лицами в сроки, предусмотренные в пункте 31 настоящей Инструкции.

24. Для целей социального страхования, в том числе пенсионного обеспечения индивидуальных предпринимателей, членов дехканских (фермерских) хозяйств, не являющихся юридическими лицами, и лиц, указанных в пунктах 21 и 22 настоящей Инструкции, уплаченная в соответствии с положениями настоящего раздела общая сумма социального налога составляет 20 процентов от дохода, принятого (декларируемого) для целей социального страхования вышеуказанными физическими лицами. В случае недостаточности страхового стажа общая сумма уплаченного социального налога за весь период фактического социального страхования считается осуществленной за период, не меньший установленного минимального страхового стажа для назначения пенсий и других видов социального обеспечения, в соответствии с законодательством о государственном социальном страховании.

6. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

25. Если иное не установлено настоящей Инструкцией, налоговым периодом социального налога является календарный месяц.

26. Сумма социального налога, подлежащая перечислению в бюджет, определяется путем умножения базы налогообложения на соответствующую ставку налога.

27. Социальный налог в случаях, указанных в подпунктах а) и б) пункта 2 настоящей Инструкции, а также в отношении членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, удерживается и перечисляется в бюджет в порядке, установленном в статье 125 Налогового кодекса, до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Пример: Курбанов (резидент Республики Таджикистан) в рамках трудового договора работает в ООО «А» в качестве экономиста. Работа в ООО «А» для Курбанова является основным местом работы. За январь 2013 года ему было начислена заработная плата в размере 1000 сомони.

Расчет социального налога:

$1000 * 25\% = 250$ – начислен социальный налог с заработной платы Курбанова, который уплачивается в бюджет работодателем. В данном случае, ООО «А» в соответствии с подпунктом в) пункта 2 и пунктом 4 настоящей Инструкции признается страхователем, а Курбанов в соответствии с подпунктом в) пункта 2 и пунктом 5 настоящей Инструкции застрахованным лицом.

$1000 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог из дохода в виде заработной платы Курбанова, который удерживается лицом выплачивающий доход, то есть ООО «А».

Так как, начисленная заработная плата Курбанова превышает 140 сомони, в целях исчисления подоходного налога применяется две ставки 8% и 13%.

Порядок расчета подоходного налога:

$1000 - 10$ (вычет по удержанному социальному налогу) = 990

$(140 - 40 \text{ личный вычет}) * 8\% = 8$ сомони, подоходный налог со 140 сомони- по ставке 8%.

$990 - 140 = 850$;

$850 * 13\% = 110,5$ сомони, подоходный налог с суммы превышающий 140 сомони, то есть, с 850 сомони.

Сумма подоходного налога $8 + 110,5 = 118,5$ сомони, которая должна удержаться с начисленной заработной платы.

1000 (начисленная зарплата) – 10 (социальный налог) – $118,5$ (подоходный налог) = $871,5$ сомони- чистая заработная плата Курбанова за вычетом подоходного и социального налога.

Как указано в пункте 26 настоящей Инструкции, социальный налог (25% и 1%) уплачивается в бюджет до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, то есть, в настоящем примере до 15 февраля 2013 года. Однако, в силу требования части 3 статьи 125 Налогового кодекса необходимо учесть следующее:

«Лица, удерживающие (исчисляющие) налог у источника выплаты, в том числе лица, получающие средства на выплату заработной платы в кредитных организациях, обязаны:

- перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог, в бюджет одновременно с получением средств на выплату дохода в виде заработной платы, в других случаях - в течение 5 рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи)».

Следовательно, если Общество получает денежные средства на выплату заработной платы с кредитной организации, одновременно с

получением денежных средств на заработную плату, Общество обязано оплатить социальный налог по ставкам 25% и 1% и подоходный налог.

Так как в силу части 4 статьи 125 Налогового кодекса:

«Кредитным организациям запрещается выдавать наличные денежные средства на выплату доходов в виде заработной платы без предварительного перечисления в бюджет налогоплательщиками (налоговыми агентами) сумм подоходного налога и социального налога, соответствующего вышеуказанной сумме наличных денежных средств».

28. Индивидуальные предприниматели, функционирующие на основе патента, уплачивают социальный налог одновременно с внесением в бюджет платы за патент. Индивидуальные предприниматели, функционирующие на основании свидетельства до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, представляют налоговую декларацию по форме, приложенной в настоящей Инструкции, и в эти же сроки уплачивают сумму налога.

Пример: Валовой доход индивидуально предпринимателя Ибодова за январь 2013 года составил 3000 сомони.

Валовой доход, исчисляется по кассовому методу и не включает акцизный налог и налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного). Налогоплательщик, ведущий учет по кассовому методу, должен учитывать доход на дату его получения и проводить вычеты расходов на дату их осуществления.

Моментом получения дохода при использовании кассового метода являются следующие:

1. Если налогоплательщик получает денежные средства, то моментом получения дохода считается момент получения наличных денежных средств, а при безналичном платеже - момент зачисления денежных средств на его счет в банке, либо на иной счет, которым он может распоряжаться или с которого он вправе получить указанные средства.

2. В случае аннулирования или погашения финансового обязательства налогоплательщика, в частности, в случае взаимозачета, моментом получения дохода считается момент аннулирования или погашения обязательства.

3. В случае неосуществления взаиморасчетов за поставленные налогоплательщиком товары, работы или услуги в течение свыше 6 календарных месяцев, моментом получения дохода по кассовому методу считаются оплаченными налогоплательщику, и расчет считается произведенным в последнем полном календарном месяце.

Расчет социального налога, в соответствии с порядком, предусмотренным в пункте 22 настоящей Инструкции, является следующим:

$3000 * 1\% = 30$ сомони - сумма социального налога, исчисленная с валового дохода;

Так как, 30 сомони меньше 180 сомони (показателя указанного в пункте 22 настоящей Инструкции) обязательство по оплате социального налога для индивидуально предпринимателя Ибодова по социальному налогу за январь месяц составит 180 сомони, которую он должен оплатить до 15 февраля 2013 и в этот же срок предоставить декларацию по социальному налогу.

29. Налогоплательщиками – юридическими лицами, их обособленными подразделениями, постоянными учреждениями нерезидентов, индивидуальными предпринимателями, функционирующими на основе Свидетельства, указанными в подпунктах а) и б) пункта 2 настоящей Инструкции, единая декларация по социальному налогу и подоходному налогу представляется в налоговые органы по месту их учета ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем и в этот же срок уплачивается сумма налога.

30. Дехканские (фермерские) хозяйства без образования юридического лица представляют единую декларацию по подоходному налогу и социальному налогу в отношении членов этих хозяйств в налоговые органы по месту своего учета каждое календарное полугодие до 15-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием, и в этот же срок уплачивают сумму социального налога.

31. Граждане Республики Таджикистан, определенные в пунктах 17 и 23 настоящей Инструкции, ежеквартально представляют единую декларацию по социальному налогу и подоходному налогу в налоговые органы по месту своего учета (по месту жительства, по местонахождения работодателя) до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и в этот же срок уплачивают сумму налога.

32. Удержание подоходного налога и уплата социального налога с финансируемых из бюджета доходов граждан Республики Таджикистан, осуществляющих деятельность в международных организациях, дипломатических, консульских и иных приравненных к ним учреждениях в качестве представителей Республики Таджикистан за рубежом, производится, централизованном порядке, определяемом Министерством финансов Республики Таджикистан совместно с уполномоченным государственным органом.

33. По социальному налогу за граждан Республики Таджикистан, состоящим на государственной службе в международных организациях, дипломатических, консульских представительствах и приравненных к ним организациях Республики Таджикистан за рубежом, отчет предоставляется ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, расчет представляется Министерством финансов Республики Таджикистан в качестве работодателя и в этот же срок взимается налог.

34. Независимо от других положений настоящей Инструкции, социальный налог в отношении физических лиц, работающих на обособленных подразделениях юридических лиц, подлежат оплате в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений с учетом

распределения сумм этих налогов между республиканским и местными бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством Республики Таджикистан.

7. ДОХОДЫ В ВИДЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

35. Любые выплаты, выгоды или вознаграждения, в том числе в натуральной и нематериальной форме, полученные физическим лицом, независимо от формы и места выплаты, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, в том числе:

а) доходы от работы по найму;

б) доходы от оказания услуг (выполнения работ) в соответствии с договорами гражданско-правового характера или без них, включая вознаграждения по авторским договорам, за исключением договоров, предметом которых является переход права собственности или передача имущественных прав;

Пример: ООО «А» начислила вознаграждение физическому лицу по авторскому договору за публикацию в средствах массовой информации в размере 500 сомони. В силу пункта 9 настоящей Инструкции выплаты и вознаграждения по авторским договорам признаются объектом обложения по социальному налогу как для страхователя, как и для застрахованного лица.

В соответствии со статьей 125 Налогового кодекса, ООО «А» выступает как налоговый агент, на которого возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет сумм налогов, исчисленных со всех доходов физического лица, полученных из Общества.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму подоходного и социального налога непосредственно из доходов налогоплательщика, при их фактической выплате. Дата фактического получения дохода в виде авторского вознаграждения определяется как день выплаты вознаграждения.

Расчет социального налога:

*$500 * 25\% = 125$ – начислен социальный налог с авторского вознаграждения, который уплачивается в бюджет Обществом.*

*$500 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог из дохода автора, который удерживается лицом выплачивающий доход, то есть ООО «А».*

в) доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму;

г) доход, полученный налогоплательщиком в виде заработной платы, включает следующие формы натуральной оплаты:

- оплата труда в натуральной форме;

- стоимость имущества, полученного на безвозмездной основе.

Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг

определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

Пример: Строительная компания «А» в январе 2013 года начислила заработную плату юристу компании Рустамову в размере 2000 сомони. В этом же месяце компания за свой счет безвозмездно осуществила ремонт квартиры Рустамова. Ремонт квартиры для строительной компании «А» обошелся в 3000 сомони. Стоимость безвозмездно полученного ремонта для Рустамова в целях налогообложения будет квалифицироваться (считаться) его доходом в виде заработной платы.

В данном примере, доход (заработная плата) Рустамова в целях исчисления социального и подоходного налога за январь месяц составит 5000 сомони:

2000 сомони – начисленная заработная плата;

3000 сомони – доход в натуральной форме в виде безвозмездно полученного ремонта квартиры со стороны строительной компании «А» (работодателя).

Расчет социального налога:

$5000 * 1\% = 50$ – социальный налог Рустамова (застрахованного лица), который удерживается работодателем (страхователем) и оплачивается в бюджет государства;

$5000 * 25\% = 1000$ сомони, сумма социального налога, который оплачивает Строительная компания «А» в качестве страхователя.

- оплата работодателем стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от третьих лиц.

Пример: Гражданин Республики Таджикистан Курбанов работает делопроизводителем в ООО «А». За январь 2013 года Курбанову было начислена заработная плата в размере 1000 сомони. ООО «А» за свой счет оплачивает обед своих сотрудников в столовой расположенной поблизости от Общества.

Стоимость одного обеда составляет 10 сомони, в календарном месяце 22 рабочих дня.

В данном случае доход (заработная плата) Курбанова, в целях исчисления социального и подоходного налога за январь месяц составит 1220 сомони:

1000 сомони – начисленная заработная плата;

220 сомони (22 дня * 10 сомони) – доход в натуральной форме в виде оплаченного обеда со стороны ООО «А» (работодателя).

Расчет социального налога:

$1220 * 1\% = 12,20$ сомони – социальный налог Курбанова (застрахованного лица), который удерживается работодателем (страхователем) и оплачивается в бюджет государства.

$1220 * 25\% = 305$ сомони сумма социального налога, который оплачивает ООО «А» в качестве страхователя.

36. Для целей пункта 35 настоящей Инструкции стоимость выгод налогоплательщика равняется следующей сумме за минусом любого платежа самого налогоплательщика за полученную выгоду:

а) в случае получения ссуды по процентной ставке ниже рыночной ставки по ссудам такого типа - сумма, равная процентам, подлежащим уплате по рыночной ставке;

б) в случае продажи или безвозмездной передачи товаров, работ или услуг - рыночная стоимость таких товаров, работ или услуг;

в) в случае помощи в получении работником или его иждивенцами образования (исключая программы подготовки, непосредственно связанные с выполнением работником его обязанностей) - стоимость помощи, оказанной получателю;

Пример: *Исмаев работает на должности главного бухгалтера ЗАО "А". В целях повышения своей квалификации он записался на курсы «Международного стандарта бухгалтерского учета». Полученные знания на курсах непосредственно связаны с выполнением его обязанностей.*

Стоимость курса составляет 500 сомони. ЗАО "А" оплатила за свой счет сумму данного курса. В данном случае, 500 сомони не включаются в валовой доход Исмаева в целях исчисления социального налога, так как данные курсы непосредственно связаны с выполнением его должностных обязанностей.

Если Исмаев прошел курсы (программы, обучение) которые непосредственно не связаны с его работой (должностными обязанностями), и ЗАО "А" (работодатель) возместила сумму этих курсов (программы, обучение), то сумма возмещения включалась бы в валовой доход Исмаева в целях исчисления социального и подоходного налога.

г) в случае возмещения работнику расходов, не связанных непосредственно с его работой по найму - сумма возмещения;

д) в случае прощения долга или обязательства работника по отношению к работодателю - сумма прощенного долга или обязательства;

Пример: *ЗАО «Актив» списал (простил) задолженность сотрудника перед Обществом по ранее выданному займу в размере 10000 сомони. В данном примере сумма прощения долга (ранее выданного займа) работника является его выгодой и включается доход сотрудника в виде заработной платы в целях обложения социальным и подоходным налогом.*

е) в случае выплаты страховых премий по договорам страхования жизни и здоровья и других подобных сумм работодателем - стоимость для работодателя этих страховых премий или сумм;

***Пример:** ООО «А» заключила со страховой организацией договор добровольного страхования жизни в пользу своего сотрудника, и оплатила страховой организации страховой взнос (страховую премию) в размере 1000 сомони. По данной операции выгода приобретателем является сотрудник компании, в пользу которого была осуществлено добровольное страхование. Сумма выгоды работника будет равна 1000 сомони, которая должна включаться в доход сотрудника в виде заработной платы и облагаться социальным и подоходным налогом.*

ё) в других случаях - рыночная стоимость выгоды.

37. Валовой доход работника не включает сумму возмещения работодателем командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными в соответствующих нормативных правовых актах, а также сумму возмещения командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями-нерезидентами за счет средств вышеуказанных лиц.

38. Валовой доход не включает выплаты на представительские и другие подобные расходы (на проведение торжеств, размещение гостей и другое), полученные физическим лицом.

39. Требования указанных в пунктах 35 и 36 настоящей Инструкции по оплате в натуральной (нематериальной) форме, стоимость выгод, выплаты и затрат работодателя в пользу физических лиц включают сумму акцизного налога, налога на добавленную стоимость и любого другого налога, подлежащего уплате работодателем в связи с оцениваемой сделкой.

8. ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ ОТНОСЯЩЕЙСЯ К РАБОТЕ ПО НАЙМУ

40. Следующие доходы от непредпринимательской деятельности физического лица представляют собой доход физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму:

- а) процентный доход;
- б) дивиденды;
- в) доход от сдачи в аренду (наем) имущества и (или) прирост стоимости от продажи имущества;
- г) роялти;
- д) сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором.

41. К доходам физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму, также относится любая полученная им выгода и (или) другой доход, кроме дохода в виде заработной платы и (или) дохода от индивидуальной предпринимательской деятельности.

42. Доходы, не относящиеся к работе по найму указанные в пункте 40 настоящей Инструкции, за исключением роялти и прощения долга работодателя своему работнику, если они связаны с работой по найму не признаются объектами обложения и не облагаются социальным налогом.

9. ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ

43. Освобождаются от уплаты налога:

а) доход физических лиц, не являющихся гражданами Республики Таджикистан, выполняющих работы и оказывающих услуги дипломатическим и консульским представительствам Республики Таджикистан за рубежом;

б) доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан;

в) доход от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к дипломатической работы в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан;

г) стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц в порядке наследования или дарения, за исключением дохода, полученного от этого имущества, в том числе вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

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

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

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

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

е) государственные и страховые пенсии, государственные стипендии, государственные пособия и государственные компенсации;

ё) алименты у лиц, получающих их, вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

ж) единовременные выплаты и материальная помощь за счет бюджета, оказываемые в соответствии с нормативными правовыми актами, суммы выплат работодателем физическому лицу-резиденту командировочных расходов в пределах установленных норм, суммы возмещения командировочных расходов за счет средств международных организаций и их учреждений, фондов, неправительственных организаций-нерезидентов, а также гуманитарная и благотворительная помощь, в том числе при стихийных бедствиях;

з) прирост стоимости от продажи или иной формы отчуждения:

- жилых зданий (помещений), которые были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 3 последних лет до момента отчуждения;

- иной недвижимости, находящейся в собственности налогоплательщика не менее 2 (двух) лет до даты отчуждения;

и) прирост стоимости от продажи или иной формы отчуждения материального движимого имущества, за исключением:

- имущества, используемого налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;

- механических транспортных средств и прицепов, подлежащих государственной регистрации и находящихся в собственности налогоплательщика не менее одного года до даты отчуждения;

- антикварного имущества;

к) сумма государственных премий Республики Таджикистан;

л) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах произведенных физическим лицом платежей в счет таких договоров, и страховые выплаты, полученные в результате смерти застрахованного лица;

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

н) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных Министерством финансов Республики Таджикистан в размере, не превышающем 50 сомони на одну облигацию или лотерею;

о) адресная социальная помощь, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с оплатой труда, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными правовыми актами;

п) возмещение физического ущерба, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых или служебных обязанностей, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

р) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам

и сферам деятельности, которые устанавливаются Правительством Республики Таджикистан;

с) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счет средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

т) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда.

10. ЗАЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫПЛАТ И ПОСОБИЙ ИЗ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

44. В соответствии статьей 21 Закона Республики Таджикистан «О государственном социальном страховании» с целью контроля за правильным начислением и своевременной выплатой пособий по государственному социальному страхованию страхователем непосредственно на предприятии, в организации и учреждении создается комиссия из представителей работодателя, профсоюзного комитета или иного представительного органа работников, или избирается уполномоченный по социальному страхованию.

45. Перечень государственных пособий подлежащих выплате непосредственно по месту работы застрахованного лица, которые засчитываются в счет оплаты социального налога, предусмотрены в Законе Республики Таджикистан «О государственном социальном страховании».

46. Правила назначения и выплаты социальных пособий индивидуальным предпринимателям, функционирующим на основании патента или свидетельства, утверждены постановлением Правительства Республики Таджикистан № 117 от 3 марта 2011 года.

47. Правила назначения и выплаты социальных пособий для лиц указанных в пунктах 17, 32 настоящей Инструкции, в том числе членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица по представлению Государственного агентства социального страхования и пенсий утверждается Правительством Республики Таджикистан.

11. КОНТРОЛЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

48. Контроль уплаты социального налога осуществляется налоговыми органами.

59. Юридическое лицо, филиал и представительство иностранного юридического лица, постоянное учреждение нерезидента и индивидуальный предприниматель, осуществившие в календарном году платежи в пользу иных лиц, обязаны представить налоговым органам соответствующую информацию о платежах в порядке и случаях, установленных уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан.

50. Налогоплательщики, их представители и должностные лица, а также налоговые агенты за ненадлежащее исполнение требований налогового законодательства Республики Таджикистан несут ответственность в соответствии с Налоговым кодексом и иным действующим законодательством Республики Таджикистан.