

«Согласовано»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. М. Нажмиддинов
от «16» мая 2013 г. №3-12а/15

«Утверждено»
Распоряжением Председателя
Налогового комитета при
Правительстве Республики
Таджикистан
от «22» февраля 2013 г. №7-р

ИНСТРУКЦИЯ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по исчислению и уплате налога на игорный бизнес (далее – Инструкция) разработана на основании части 5 статьи 311 Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее – НК РТ) и определяет порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

2. Понятия используемые в настоящей инструкции:

а) Специальный режим налогообложения для субъектов игорного бизнеса (далее – налог на игорный бизнес) представляет собой специальный налоговый режим, который обязаны использовать субъекты игорного бизнеса, за исключением доходов, налогообложение которых осуществляется у источника выплаты.

б) игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с извлечением лицом доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение игр и (или) пари и (или) выпуска лотерей, не являющаяся поставкой товаров (имущественных прав), работ или услуг;

в) пари - основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками игорного бизнеса между собой либо с субъектом (владельцем, представителем владельца) игорного бизнеса, исход соглашения, которого зависит от события, относительно которого заранее неизвестно наступит оно или нет;

г) игровой стол - специально оборудованное субъектом (владельцем) игорного бизнеса место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения игр (с выигрышем и без), в которых субъект (владелец) игорного бизнеса через своих представителей участвует как сторона или как организатор, за исключением случаев азартных игр;

д) игровой автомат - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование) и (или) персональный компьютер, используемое для проведения игр (с выигрышем и без) без участия в указанных играх субъекта (владельца, представителей владельца) игорного бизнеса, за исключением в случаях азартных игр;

е) касса тотализатора или букмекерской конторы - специально оборудованное место владельца (представителя владельца) игорного

бизнеса, где учитывается сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате;

ж) игровая дорожка - специальная дорожка, предназначенная для игры в боулинг (кегельбан);

з) бильярдный стол - специальный стол, предназначенный для игры в бильярд;

к) лото - игра на особых картах с номерами (картинками или другими обозначениями), которые закрываются фишками;

л) лотерея - организованная массовая игра, при которой распределение выгод и убытков зависит от случайного извлечения того или иного билета или номера (жребия, лота) и размера призового фонда для каждого выпуска лотереи. Часть внесённых игроками средств идёт организатором лотереи, другая их часть выплачивается государству в виде налогов;

м) выпуск лотереи - количество лотерейных билетов, подготовленных для продажи организатором лотереи;

н) регистрационная карточка учета объектов налогообложения - документ, удостоверяющий регистрацию в налоговых органах объектов налогообложения, связанных с игорным бизнесом или свидетельство.

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

3. В соответствии с статьей 307 Налогового кодекса Республики Таджикистан плательщиками налога на игорный бизнес являются юридические лица, их филиалы, филиалы и представительства иностранных юридических лиц и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

***Пример:** ООО «Барор» в своей деятельности использует 6 бильярдных столов и 10 игровых автоматов, из них 5 игровых автоматов взяты в аренду у ООО «Офтобак». Объектом налогообложения игорного бизнеса для ООО «Барор» считается 6 бильярдных столов и 10 игровых автоматов. А ООО «Офтобак» не считается плательщиком налога на игорный бизнес, и получаемая сумма аренды с ООО «Барор» облагается налогом в соответствии с статьи 95-104 Налогового Кодекса.*

***Пример:** Санатория «Фарогат» имеет в своем балансе 1 бильярдный стол, однако он не использует его для целей предпринимательской деятельности в сфере игорного бизнеса. В связи с этим общество не является плательщиком налога на игорный бизнес.*

3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПОРЯДОК ИХ РЕГИСТРАЦИИ

4. В соответствии с статьей 308 Налогового кодекса Республики Таджикистан объектом налогообложения для налога на игорный бизнес являются:

- а) игровой стол;
- б) касса тотализатора;
- в) касса букмекерской конторы;
- г) игровой автомат без денежного выигрыша;
- д) игровая дорожка (при игре в боулинг (кегельбан));
- е) бильярдный стол (при игре в бильярд);
- ж) организация лото (при игре в лото);
- з) выпуск продажу лотерейных билетов;
- к) иные объекты игорного бизнеса, определяемые местными органами государственной власти для извлечения дохода.

5. Каждый объект налогообложения, указанный в 4 настоящей Инструкции (кроме выпуска в продажу лотерей), не позднее, чем за 10 календарных дней до даты применения (использования) подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта налогообложения.

6. Каждый выпуск на продажу лотерейных билетов, указанный в подпункте з) пункта 4 настоящей Инструкции, и номинальный объем их продаж в денежном выражении подлежит регистрации в соответствующем налоговом органе не позднее чем за 10 календарных дней до даты продажи лотерейных билетов.

7. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика согласно форме, приведенной в приложении 3 с обязательной выдачей в течение 10 календарных дней соответствующего свидетельства согласно форме, приведенной в приложении 4.

Пример: ООО «Орзу» 10 января 2013 г. прошёл государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в налоговой инспекции г. Турсунзаде и получил Свидетельство о государственной регистрации.

Для того, чтобы ООО «Орзу» с 1 февраля 2013 г. получил право использования объектов игорного бизнеса, он должен до 20 января 2013 г., то есть не позднее 10 календарных дней до их использования подать заявления в налоговую инспекцию г. Турсунзаде и получит Свидетельство о регистрации объектов игорного бизнеса.

8. Налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговом органе по месту размещения объектов налогообложения любое изменение количества объектов налогообложения не позднее, чем за 10 календарных дней до даты установки или прекращения применения

(использования) каждого объекта налогообложения, включая каждый выпуск на продажу лотерейных билетов. При установке нового объекта налогообложения, изменения его местонахождения или его выбытия выдается новое Свидетельство.

9. При прекращении деятельности в сфере игорного бизнеса и (или) выбытии всех объектов налогообложения (завершении продажи лотерейных билетов), регистрационная карточка учета Свидетельство объектов подлежит сдаче в налоговый орган в течение 10 календарных дней.

10. Осуществление игорного бизнеса без регистрации объектов налогообложения не допускается. За налоговые периоды, в которых налоговыми органами выявлено применение таких объектов налогообложения, налог за каждый незарегистрированный объект уплачивается в 10-кратном размере ставки, установленной на данный вид объекта налогообложения, с последующей регистрацией объекта налогообложения.

4. НАЛОГОВАЯ БАЗА, НАЛОГОВАЯ СТАВКА

11. В соответствии с статьей 309 Налогового кодекса Республики Таджикистан для целей исчисления налоговой базы налога на игорный бизнес применяется доход, ожидаемый с каждой единицы объекта налогообложения (каждого выпуска в продажу лотерей).

12. Сумма налога на игорный бизнес за налоговый период, независимо от размера полученного дохода в фиксированном размере, кратном показателю для расчетов, не меньшем максимального размера платы за патент с каждой единицы объекта налогообложения (каждого выпуска в продажу лотерей), по согласованию с уполномоченным государственным органом устанавливается местными органами государственной власти городов (районов).

Максимальная сумма патента в соответствии Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 31 августа 2012 года № 451 «Об утверждении Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей, функционирующих на основе патента или свидетельства» с учетом максимального зонального коэффициента (1,2 - по г. Душанбе) равна 720 сомони (без коэффициента равна 600 сомони). Следовательно, размер налога на одну единицу объекта обложения по игорному бизнесу для г. Душанбе не может быть меньше этого показателя.

Название городов и районов	Зональных коэффицие нт	Минимальная ставка налога на игорный бизнес на единицу объекта налогообложения
----------------------------	------------------------------	---

Город Душанбе	1,2	720
Города Ходжент и Курган-тюбе	1,15	690
Города Истаравшан, Турсунзаде, Кайраккум, Вахдат, Чкаловск; Административные центры районов Рудаки, Гисар, Б. Гафуров	1,1	660
Города Канибадам, Исфара, Куляб, Сарбанд; Административные центры районов Спитамен, Джабор Расулов, Дж.Руми, Дангара, Бохтар, Вахш	1,0	600
Города Рогун, Нурек, Табашар, Хорог; Административные центры районов Шахринав, Файзабад, Варзоб, Джиликуль, Кумсангир, Пяндж, Кубодиён, Шаартуз, А.Джами, Хуросон, Восе, Фархор, Мир СайидАлииХамадони, Яван, Ашт, Зафаробод, Матчинский, Гончинский, Н.Хусрав	0,85	510
Другие города и административные центры других районов и сельские местности	0,7	420

13. Налогоплательщики, занятые игорным бизнесом, обязаны с 1-го января 2013 года перейти на специальный налоговый режим для субъектов игорного бизнеса. До принятия решений Маджлисов народных депутатов городов (районов) о сумме налога на игорный бизнес, для таких лиц сумма налога на игорный бизнес определяется как средняя месячная сумма всех налогов за 2012 год с использованием повышающего коэффициента 1,5. При этом, если в 2012 году во время налогового контроля (налоговых проверок) были дополнительно начислены налоги, сумма дополнительно начисленных налогов без учета штрафных санкций и пени, так же включаются в расчет среднемесячной суммы налогов за 2012 год. Расчет производится по нижеследующей формуле:

$$\text{Налог на игорный бизнес} = (\sum_{\text{налогов}} / 12) * 1,5$$

- $\sum_{\text{налогов}}$ – сумма всех начисленных налогов (включая НДС) за 2012 год.
- Если налогоплательщик функционировал в 2012 не полный календарный год, то сумма начисленных налогов за прошлый год делится на кол-во месяцев, которые приходятся со дня регистрации налогоплательщика до окончания 2012 года.

5. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

14. В соответствии с статьей 310 Налогового кодекса Республики Таджикистан налоговым периодом признается календарный месяц.

15. В соответствии с статьей 311 Налогового кодекса Республики Таджикистан согласно формой приведенным в приложении 3 декларация по налогу на игорный бизнес представляется, и исчисленная сумма налога уплачивается ежемесячно, не позднее 5-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

6. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА

16. Если объект налогообложения, за исключением случая предусмотренного в подпункте з) пункта 4 настоящей Инструкции установлен и/или ликвидирован не на 1 число месяца (налогового периода), налог на игорный бизнес по этому объекту за этот месяц рассчитывается следующим образом:

Пример: ООО «Бурд» имеет 8 касс букмекерской конторы, из этого количества в налоговом периоде после 15 дневного использования в календарном месяце было приостановлено деятельность 3-х касс.

В данном случае ООО «Бурд» относительно 3-х касс букмекерской конторы, уплачивает налог на игорный бизнес в соответствии с использованными дням по нижеследующей формуле.

Сумма налога = $S_n / K_d * K_{дн}$, где

S_n – Установленная ставка налога на данный объект налогообложения;

K_d - Количество дней в месяце;

$K_{дн}$ - Количество дней эксплуатации объекта налогообложения в текущем месяце.

17. Уплата налога на игорный бизнес производится налогоплательщиком (его уполномоченным лицом) на банковские счета местного бюджета по месту нахождения объектов налогообложения.

18. При выпуске и продажи лотерейных билетов, налог на игорный бизнес оплачивается в бюджет того района в котором реализуются лотерейные билеты.

19. В случае осуществления субъектом игорного бизнеса иных видов деятельности, учет деятельности по игорному бизнесу и иным видам деятельности, а также их налогообложение, производится отдельно.

Пример: ООО «Толъ» зарегистрирован 10 января 2013 г.. Основная деятельность ООО «Толъ» считается проведения лотереи и предоставления для клиентов дорожек для игры в боулинг. А так же,

общество получает доход от реализации пищевых продуктов и продуктов народного потребления по средствам сетевых торговых точек

По состоянию на 1 июля 2013 г. валовой доход общества от реализации пищевого продукта составило 650000 сомонӣ. На основании требований статьи 290 Налогового кодекса общество до конца года осуществляет деятельность по упрощенной системе налогообложения и с 1 января 2014 г. переходит на общую систему налогообложения.

Деятельность общества от провидения лотереи и организации игры боулинг облагается налогом на игорный бизнес полученные доходы от реализации пищевых продуктов облагается по упрощенной системе налогообложения.

20. Лица, применяющие налог на игорный бизнес, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных налоговым Кодексом.

21. Применение специального режима налогообложения для субъектов игорного бизнеса освобождает от уплаты следующих налогов, за исключением доходов, облагаемых налогом у источника выплаты:

- а) налога на прибыль от игорного бизнеса;
- б) подоходного налога непосредственно с доходов от игорного бизнеса индивидуального предпринимателя, функционирующего на основании свидетельства;
- в) налога с пользователей автомобильных дорог;
- г) налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость за поставленные услуги (работы) нерезидентов и в связи с импортом товаров в Республику Таджикистан.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЯ

22. Контроль применения специального режима налогообложения для субъектов игорного бизнеса осуществляется налоговыми органами.

23. 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.

Приложение 3 к Распоряжению Председателя
Налогового комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «22» 02. 2013г. №7-р

В Налоговую инспекцию

(наименование налогового органа)

от _____

(наименование организации; Ф.И.О., индивидуального предпринимателя)

(место нахождения организации; место жительства инд. предпринимателя)

ИНН, ЕИН, № лицензии

**ЗАЯВЛЕНИЕ О РЕГИСТРАЦИИ ОБЪЕКТА (ОБЪЕКТОВ)
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

В соответствии статьи 308 Налогового кодекса Республики Таджикистан

(полное наименование организации; фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

просит зарегистрировать следующие объекты налогообложения налогом на игорный бизнес:

Объекты налогообложения

№ п/п	Наименование объекта налогообложения	Место установки (нахождения) объекта налогообложения	Количество единиц, (прописью)

Выпуск на продажу лотерейных билетов

№ п/п	Количество лотерейных билетов	Общая сумма лотерейных билетов	Место (регионы) реализации лотерейных билетов

Всего количество объектов налогообложения составляет ____ единиц.

Заявление - представлено лично налогоплательщиком, уполномоченным представителем; направлено в виде почтового отправления (нужное подчеркнуть).

Руководитель организации
(Индивидуальный предприниматель) _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

«__» _____ 20__ года М.П.

Уполномоченный представитель _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

«__» _____ 20__ года

Отметка о регистрации заявления:

«__» _____ 20__ года

(подпись) (фамилия, инициалы должностного лица налогового гооргана)

Штамп налогового органа

Приложение 4 к Распоряжению Председателя
Налогового комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «22» 02. 2013г. №7-р
Налоговая Инспекция

(наименование налогового органа)

**СВИДЕТЕЛЬСТВО
О РЕГИСТРАЦИИ ОБЪЕКТА (ОБЪЕКТОВ) НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НАЛОГОМ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

от _____ 20__ г. № ____

Настоящее свидетельство выдано

полное наименование организации, индивидуального предпринимателя

ИНН, ЕИН, № лицензии (при необходимости), адреса

в том, что указанный налогоплательщик «_____» _____ 20__ г.
зарегистрировал в _____

(наименование налогового органа)

следующие объекты налогообложения налогом на игорный бизнес:

Объекты налогообложения

№ п/ п	Наименование объекта налогообложения	Место установки (нахождения) объекта налогообложения	Количество единиц, (прописью)

Выпуск на продажу лотерейных билетов

№ п/п	Количество лотерейных билетов	Общая сумма лотерейных билетов	Место (регионы) реализации лотерейных билетов

Всего количество объектов налогообложения составляет _____ единиц.

Основание: заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения налогом на игорный бизнес _____ - _____ (полное наименование организации, Ф.И.О, индивидуального предпринимателя)

от «_____» _____ 20__ г.

Дата представления в налоговый орган «_____» _____ 20__ г.

Руководитель Налоговой инспекции _____
(наименование налогового органа)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

М.П.

Свидетельство получено

Руководитель организации
(Индивидуальный предприниматель) _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

«__» _____ 20__ г.

Свидетельство получено

Уполномоченный представитель _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

«__» _____ 20__ г.

Свидетельство выдается налогоплательщику на объект налогообложения, указанный в заявлении о регистрации. Если в заявлении о регистрации указано несколько объектов налогообложения, то на эти объекты выдается одно свидетельство. Копия свидетельства хранится в налоговом органе.

Место установки объекта налогообложения - наименование района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома; другие места расположения объекта налогообложения.