

«Согласованно»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. Нажмиддинов
от «5» апреля 2013 г. №3-12а/14

«Утверждено»
Распоряжением Председателя
налогового комитета при
Правительстве Республики
Таджикистан
от «1» февраля 2013 г. № 5-ф

Инструкция по исчислению и уплате подоходного налога

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по исчислению и уплате подоходного налога (далее – Инструкция) разработана в соответствии с частью 8 статьи 158 Налогового кодекса Республики Таджикистан и определяет порядок исчисления и уплата подоходного налога, представление налоговых деклараций и других факторов налогообложения от подоходного налога.

2. Положение настоящей Инструкции не распространяется на доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность согласно со специальным порядком налогообложения (на основе патента или свидетельства).

2. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3. Плательщиками подоходного налога являются физические лица - резиденты и нерезиденты, имеющие объект налогообложения.

4. Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, включая полученный любой доход, независимо от места и способа выплаты, определяемый за налоговый период как разница между валовым доходом и вычетами (расходами), предусмотренными настоящей Инструкцией:

- а) физическими лицами, являющимися резидентами, из источников в Республике Таджикистан и (или) из источников за пределами Республики Таджикистан;
- б) физическими лицами, не являющимися резидентами, из источников в Республике Таджикистан.

5. Валовой доход, получаемый физическим лицом, подразделяется на следующий группы:

- а) доходы, облагаемые налогом у источника выплаты;
- б) доходы, не облагаемые налогом у источника выплаты.

6. Все виды доходов, вознаграждения и выгоды физического лица, выплачиваемые в пользу физического лица в денежной, натуральной и нематериальной форме, кроме доходов, освобожденных от подоходного налога в соответствии с главой 11 настоящей Инструкцией, относятся к валовому доходу этого физического лица, в том числе:

- а) доходы, полученные в виде заработной платы;
- б) доходы от деятельности, не являющейся работой по найму;
- в) любые другие доходы.

3. ДОХОДЫ В ВИДЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

7. 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;
- в) доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.

8. Доход, полученный налогоплательщиком в виде заработной платы, включает следующие формы натуральной оплаты:

- а) оплата труда в натуральной форме;
- б) 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 1:

Строительная компания «А» в январе 2013 года начислила заработную плату юристу компании М. Рустамову в размере 2000 сомони. В этом же месяце компания «А» за свой счет безвозмездно осуществила ремонт квартиры, принадлежащей Рустамову. Ремонт квартиры для строительной компании «А» обошелся в 3000 сомони. Стоимость безвозмездно полученного ремонта для М. Рустамова в целях налогообложения будет квалифицироваться (считаться) его доходом в виде заработной платы. В данном примере доход (заработная плата) М. Рустамова, в целях исчисления подоходного налога за январь месяц составит 5000 сомони, где:

2000 сомони – начисленная заработная плата и 3000 сомони – доход в натуральной форме виде безвозмездно полученного ремонта квартиры со стороны строительной компании «А» (работодателя).

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

Пример 2:

Гражданин Республики Таджикистан М. Рустамов, работает юристом в Общество с ограниченной ответственность «А». За январь 2013 года М. Рустамову была начислена заработная плата в размере 1000 сомони. ООО «А» за свой счет оплачивает питание своих сотрудников в столовой расположенной поблизости от Общество с ограниченной ответственность. Стоимость одного обеда составляет 10 сомони. В календарном месяце 22 рабочих дня. В данном случае, доход (заработная плата) Рустамова М, в целях исчисления подоходного налога за январь месяц составит 1220 сомони, где:

1000 сомони – начисленная заработная плата 220 сомони (22 дня x 10 сомони) – доход в натуральной форме, в виде оплаченного питания сотрудника со стороны Общество с ограниченной ответственностью «А» (работодателя).

9. Для целей пункта 7 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;

Пример 3:

Рустамов М. работает юристом в Общество с ограниченной ответственностью "А". За январь 2013 года Рустамову М. начислена заработная плата в размере 2000 сомони. Кроме того, Рустамов М. обратился к руководству Общество с ограниченной ответственностью "А" с просьбой о предоставлении ему займа в размере 10 000 сомони сроком на один месяц. Общество с ограниченной ответственностью "А" выдала ему беспроцентный займ сроком на один месяц. За прошедший промежуток времени, то есть с 1 января по 31 января, рыночная процентная ставка по таким займам составляла 3% в месяц. То есть, если Рустамов получил данный займ в другом финансово кредитном учреждении, то он бы заплатил за аналогичный займ проценты по ставке 3%. 31 января Рустамов сумму займа погасил полностью. В данном

примере валовой доход Рустамова в целях исчисления подоходного налога за январь месяц составляет 2300 сомони, где:

2000 сомони – начисленная заработная плата 300 сомони – выгода от полученного беспроцентного займа ($10000 \times 3\%$).

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 4:

Исмамов Б. работает в должности главного бухгалтера ЗАО "А". В целях повышения своей квалификации он поступил на курсы «Международные стандарты бухгалтерского учета». Полученные на данных курсах знания непосредственно связаны с выполнением его обязанностей в занимаемой должности. Стоимость курса обучения составляет 500 сомони. ЗАО "А" оплатило за свой счет сумму данного курса. В данном случае 500 сомони не включается в валовой доход Исмамова Б. в целях исчисления подоходного налога, так как данные курсы непосредственно связаны с выполнением его должностных обязанностей. Если бы Исмамов Б. прошел курсы (программы, обучение) которые непосредственно не связаны с его работой (должностными обязанностями), и ЗАО "А" (работодатель) возместило сумму этих курсов (программы, обучение), то сумма возмещения включалось бы в валовой доход Исмамова Б. в целях исчисления подоходного налога.

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

д) в случае уступки обязательства по уплате суммы долга или других обязательств работника перед работодателем - уступка суммы долга или обязательства по уступке;

Пример 5:

ЗАО «Актив» списала (простила) задолженность сотрудника перед Обществом по ранее выданному займу в размере 10000 сомони. В данном примере, сумма прощенного долга (ранее выданного займа) работника является его выгодой и включается в его валовой доход в целях налогообложения.

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.

ё) в других случаях - рыночная стоимость выгоды.

Пример 6:

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 было осуществлено добровольное страхование. Сумма выгоды работника будет равна 1000 сомони, которая должна включаться в валовой доход и облагаться подоходным налогом.

10. 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.

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

12. Требования указанные в пунктах 8 и 9 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.

Пример 7:

Работнику организации с окладом 900 сомони в счет оплаты труда за март 2013 года был передан товар собственного производства стоимостью 1000 сомони. При этом рыночная стоимость товара с учетом налогом на добавленную стоимость составляет 1180 сомони. В данном случае доход работника в виде заработной платы за март 2013 года составит 1180 сомони.

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

13. 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 по обязательству его уплаты кредитором;

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

5. НАЛОГОВАЯ БАЗА

15. Налоговой базой подоходного налога является налогооблагаемый доход, полученный физическими лицами - резидентами и нерезидентами, определяемый за налоговый период как разница между валовым доходом и вычетами, предусмотренными [главой 6 настоящей Инструкции](#).

16. Физическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является плательщиком подоходного налога в отношении налогооблагаемого дохода, связанного с постоянным учреждением и определяемого как разница между валовым доходом из источников в Республике Таджикистан, связанным с постоянным учреждением, и суммой вычетов, связанных с полученным доходом, предусмотренных [в главе 6 настоящей Инструкцией](#).

17. Валовой доход физического лица - нерезидента, не указанный в пункте 16 настоящей Инструкции, подлежит налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов, если это предусмотрено главой 10 настоящей Инструкции.

18. Физическое лицо-нерезидент, получающее из источника в Республике Таджикистан доход от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав, не связанный с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, является плательщиком подоходного налога с валового дохода такого вида, уменьшаемого на вычеты, предусмотренных настоящей Инструкцией и относимых к такому доходу. Если соответствующий налог с дохода от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав указанным физическим лицом-нерезидентом не был уплачен, юридическое лицо, в котором данный нерезидент имел (имеет) имущественные права, либо его налоговый агент, выплачивающий доход нерезиденту, обязан без вычетов удержать и уплатить налог.

19. При обложении подоходным налогом, не допускается вычет работодателем из валового дохода физического лица – наемного работника расходов, связанных с работой по найму этого наёмного работника.

20. По каждому виду доходов физического лица, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется отдельно.

6. ЛИЧНЫЕ ВЫЧЕТЫ ИЗ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

21. Из дохода физического лица – наёмного работника в виде заработной платы осуществляется личный вычет в размере одного показателя для расчетов за каждый календарный месяц.

Показатель для расчетов является денежной суммой, которая ежегодно устанавливается в Законе Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий год. Данный показатель для расчетов применяется для исчисления налогов, пошлин, иных обязательных платежей и штрафных санкций, а также для исчисления тех или иных стоимостных предельных (нижних или верхних) величин, социальных пособий и надбавок в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. (Закон Республики Таджикистан «О показателе для расчетов»). В соответствии со статьей 23 Закона Республики Таджикистан «О государственном бюджете на 2013» год установлено, что: «Установить с 1 января 2013 года показатель для расчетов по исчислению налогов, пошлин, иных обязательных платежей, штрафных санкций, социальных выплат, а также для исчисления тех или иных стоимостных предельных (нижних или верхних) величин, применяемых в соответствии с законодательством Республики Таджикистан в размере 40 сомони».

22. Из дохода в виде заработной платы следующих категорий физических лиц – наёмных работников осуществляется личный вычет в размере 10 показателей для расчетов за каждый календарный месяц:

а) героев Советского Союза, героев социалистического труда, героев Таджикистана, лиц, приравненных к участникам Великой Отечественной войны, участников других военных операций по защите Союза Советских Социалистических Республик из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов-интернационалистов, а также инвалидов с детства и инвалидов I и II групп;

б) граждан, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварий на атомных объектах; принимавших участие в работах по ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны отчуждения; занятых в период ликвидации последствий аварий на эксплуатации или других работах на атомных объектах.

23. Из дохода физического лица – наемного работника допускается один, наибольший по размеру, личный вычет, установленный на основе подтверждающих документов в соответствии с пунктами 21 и 22 настоящей Инструкции.

Пример 8:

ООО «А» в январе 2013 года начислило заработную плату М. Рустамову являющемуся воином интернационалистом в размере 2000 сомони.

В соответствии пунктом 21 настоящей Инструкции Рустамов имеет право на личный вычет в размере одного показателя для расчета за январь месяц, в размере 40 сомони и в соответствии с подпунктом «а» пункта 22 настоящей Инструкции Рустамов так же имеет право на личный вычет, за январь месяц в размере 400 сомони (40×10).

Пункт 23 настоящей Инструкции, дает право на вычет одной наибольшей величины из двух величин ($40 < 400$). То есть, из заработной платы М. Рустамова за январь месяц разрешено вычитать только 400 сомони.

24. В случае если физическое лицо являлось наёмным работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении налогооблагаемого дохода работника личный вычет в соответствии с пунктами 21 и 22 настоящей Инструкции не производится.

Пример 9:

19 января 2013 года Исматов устроился на работу в ЗАО «А» на должность кассира. За период с 20 января по 31 января 2013 года Исматову была начислена заработная плата в размере 500 сомони. Так как Исматов в январе 2013 года проработал менее 16 календарных дней, то он теряет права на личный вычет в размере 40 сомони (или 400 сомони) предусмотренный пунктами 21 и 22 настоящей Инструкции.

25. Личный вычет из дохода в соответствии с пунктами ~~19-21~~ и ~~20-22~~ настоящей Инструкции допускается по доходам, полученным только по одному (основному) месту работы работника. В случае, если физическое лицо, не является наёмным работником и индивидуальным предпринимателем, личный вычет, установленный пунктами ~~19-21~~ и ~~20-22~~ настоящей Инструкции, допускается только по одному месту выплаты дохода, определяемому на основании поданного им заявления.

26. При исчислении налогооблагаемого дохода физического лица осуществляется вычет из его дохода суммы удержанного социального налога для застрахованных лиц по ставке 1 процент.

27. Лицо, выплачивающее доход физическому лицу, несет ответственность за правильное осуществление личного вычета. В случае нарушения положений, установленных настоящей Инструкцией, не поступление в бюджет налога в связи с неправильным вычетом возмещается этим лицом.

28. Присуждение алиментов на содержание детей, в том числе и с лиц, отцовство, которых установлено по совместному заявлению отца и матери ребенка или судебным решением должно производиться в долевом отношении к

заработной плате в размере 1/4, 1/3 или 1/2 от суммы заработной платы ответчика, которая причитается ему к получению после удержания из заработной платы налогов, которыми облагается ответчик по заработной плате и иного дохода. То есть, удержание алиментов производится с заработной платы после удержания всех налогов.

29. Необходимо учесть, что в силу подпунктом «д» пунктом ~~55-576~~ настоящей Инструкции, сумма полученных алиментов у получателя не облагается подоходным налогом.

7. СТАВКИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

30. Налогооблагаемый доход физического лица – наемного работника по основному месту работы подлежит обложению подоходным налогом по следующим ставкам, если настоящей Инструкцией не установлены иные требования:

№	Размер налогооблагаемого дохода (за месяц)	Сумма и ставка налога
1	Не превышает размер личного вычета	Подоходным налогом не облагается
2	Свыше размера личного вычета до 140 сомони	8 процентов суммы налогооблагаемого дохода, превышающей личный вычет
3	Свыше 140 сомони	Сумма налога строки 2 плюс 13 процентов суммы налогооблагаемого дохода, превышающей 140 сомони

31. Налогооблагаемый доход физического лица, не определенного пунктом ~~31-30~~ настоящей Инструкции, облагается налогом по ставке 13 процентов без применения вычетов, предусмотренных пунктами ~~19-21~~ и ~~20-22~~ настоящей Инструкции, за исключением вычета по уплаченному социальному налогу для застрахованного лица, предусмотренного в пункте ~~268~~ настоящей Инструкции.

32. Налогооблагаемый доход в виде заработной платы физического лица – нерезидента облагается налогом по ставке 25 процентов.

33. Ставки подоходного налога в зависимости от вида получаемого дохода физических лиц нерезидентов полученных из источников Республики Таджикистан, которые удерживаются источником выплаты дохода, устанавливаются в соответствии с пунктом ~~24-48~~ настоящей Инструкции.

Пример 10:

Рустамов (резидент Республика Таджикистан) в рамках трудового договора работает в МДО «А» в качестве экономиста. Работа в МДО «А» для М. Рустамова является основным местом работы. За январь 2013 года ему было начислена заработная плата в размере 1000 сомони. Налогообложение дохода М. Рустамова осуществляется работодателем (МДО «А»), который будет признаваться налоговым агентом по отношению к его доходу.

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

Порядок расчета подоходного и социального налога следующий:

$1000 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы.

$1000 - 10$ (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 со 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 Рустамова за вычетом подоходного и социального налога.

Пример 11:

Рустамов (резидент РТ) в рамках трудового договора работает в МДО «А» в качестве экономиста. Работа в МДО «А» для Рустамова не является основным местом работы. За январь 2013 года ему было начислено заработная плата в размере 1000 сомони. Налогообложение дохода Рустамова осуществляется работодателем (МДО «А»), который будет признаваться налоговым агентом по отношению к его доходу.

Работодатель, не являющийся основным работодателем налогоплательщика, обязан удержать подоходный налог с заработной платы по ставке 13% без применения личного вычета предусмотренными пунктами 25–21 и 26–22 настоящей Инструкции, кроме вычета по социальному налогу.

Порядок расчета подоходного и социального налога следующий:

$1000 * 1\% = 10$ сомони – социальный налог, который удерживается с начисленной заработной платы.

$(1000 - 10) * 13\% = 128,7$ сомони, подоходный налог, который удерживается с заработной платы.

$1000 - 10 - 128,7 = 861,3$ сомони – чистая заработная плата за вычетом налогов.

Пример 12:

Гражданин США Брукс (нерезидент Республики Таджикистан) работает в МДО «А» в качестве советника Директора. За январь 2013 года ему было начислена заработная плата в размере 1000 сомони.

Порядок ~~Рас~~чета подоходного налога следующий:

$1000 * 25\% = 250$ сомони – сумма подоходного налога, который удерживается с заработной платы.

8. УДЕРЖАНИЯ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

34. Следующие лица (налоговые агенты) обязаны удерживать налог у источников выплаты:

а) юридические лица, в том числе их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, которые выплачивают (обязаны выплатить) работающим у них по найму физическим лицам доход в виде заработной платы;

б) юридические лица, а также их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, которые выплачивают доход физическим лицам за оказанные выполненные работ и услуг в Республике Таджикистан, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без них, за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права);

Пример 13:

ООО «А» заключила с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем 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 данном примере, в соответствии статьей 9 НК РТ, услуги физического лица в рамках гражданского 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, налогообложение дохода физического лица, по данному договору идентична налогообложению наемных работников получающие доход не по основному месту работы.

Порядок расчета подоходного налога следующий:

$800 * 1\% = 8$ сомони – социальный налог, который удерживается с причитающегося вознаграждения (заработной платы). $800 - 8$ (вычет по удержанному социальному налогу) $= 792$ $792 * 13\% = 103$ сомони, подоходный налог. 800 (сумма вознаграждения) $- 8$ (социальный налог) $- 104$ (подоходный налог) $= 688$ сомони - сумма подлежащая к выплате. Если физическое лицо, оказывающие услуги — в рамках гражданско-правовых договоров зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, то при выплате дохода у источника выплаты не возникают обязательства по удержанию подоходного и социального налога. При этом источник выплаты (лицо выплачивающее доход) обязано иметь копии всех документов (копии свидетельства (патента, кроме юридических лиц), банковских документов подтверждающих факт оплаты суммы патента за период оказанных услуг и прочие) подтверждающих что лицо, оказывающее услуги должным образом зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя.

Пример 14:

Физическое лицо резидент Республики Таджикистан Рустамов не являющимся индивидуальным предпринимателем сдает в аренду жилое помещение, принадлежащее ему на право собственности Обществу с Ограниченной Ответственностью «Авесто». В соответствии договором аренды (гражданско-правовой договор) ежемесячная арендная плата составляет 1000 сомони в месяц.

В данном примере, доход Рустамова в соответствии подпунктом «в» пункта 13 настоящей Инструкции не квалифицируется доходом виде заработной платы, и соответственно в силу пункта 31 настоящей Инструкции подлежит обложению подоходным налогом у источника выплаты по ставке 13%.

$1000 * 13\% = 130$ сомони.

$1000 - 130 = 870$ сомони, чистый доход Рустамова обложенный подоходным налогом у источника выплаты.

Так как арендные платежи в силу части 4 статьи 213 Налогового кодекса не являются объектом обложения по социальному налогу, вычет социального налога 1% предусмотренного в пунктах 26 и 31 настоящей Инструкции не производится.

в) юридические лица, а также их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие пенсии, стипендии и пособия физическим лицам, за исключением государственных пенсий, стипендий и пособий;

г) резиденты, которые выплачивают дивиденды и проценты;

д) юридические лица-резиденты, часть акций (доли участия) которых, принадлежащая нерезидентам, реализована (отчуждена), а также уполномоченные агенты нерезидентов, которые реализовали (произвели отчуждение) или передали

имущество (акции, доли участия) таких нерезидентов в Республике Таджикистан, если подтверждающие документы об уплате налога самим нерезидентом не представлены после реализации (отчуждения) или передачи;

е) лица, которые осуществляют платежи, предусмотренные в ~~главе 10~~ главе 10 настоящей Инструкцией (удержание налога на доходы нерезидентов у источника выплаты);

ё) лица, выплачивающие выигрыши по облигациям, лотереям, выдающие призы (выигрыши, подарки) по результатам конкурсов, соревнований и иных мероприятий.

35. Лица, удерживающие (исчисляющие) налог у источника выплаты согласно пунктом 34 настоящей Инструкции, в том числе лица, получающие средства на выплату заработной платы в кредитных организациях, обязаны:

а) 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);

б) при выплате дохода в виде заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, по их требованию в течение 5 рабочих дней справки с указанием фамилии, имени и отчества, идентификационного номера налогоплательщика, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);

в) направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход согласно пункта 34 настоящей Инструкции, по их запросу в течение 5 рабочих дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, наименования (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчетном году.

36. 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.

37. Доходы в виде заработной платы, дивиденды, проценты, выигрыши, роялти и иные доходы, полученные физическим лицам и ранее обложенные налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан в соответствии настоящей Инструкцией, подлежат исключению из его налогооблагаемого дохода, полученного за налоговый период.

38. 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.

9. ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА-РЕЗИДЕНТЫ И НЕРЕЗИДЕНТЫ

39. Физическое лицо, которое в течение любого последовательно следующего 12-месячного периода, оканчивающегося в этом текущем календарном году, действительно находилось на территории Республики Таджикистан более 182 дней, со 183 дня считается резидентом Республики Таджикистан (далее – резидент) применительно к текущему календарному году. Если такое физическое лицо считалось резидентом в предыдущем календарном году, оно также считается резидентом с 1-го января текущего года.

Пример 15:

Гражданин США Джон Брукс за период 1 сентября 2012 года по 2 марта 2013 (183 календарных дня) находился на территории Республики Таджикистан в качестве директора Филиала иностранной компании. Период с 1 сентября 2012 по 1 марта 2013 г.г., (182 календарных дня) Джон Брукс в целях налогообложения признается нерезидентом Республики Таджикистан. Со 2 марта 2013 по 31 декабря 2013 признается налоговым резидентом Республики Таджикистан.

Пример 16:

Гражданин Великобритании Джеймс Смит находился на территории Республики Таджикистан в качестве финансового директора ЗАО «А» следующие периоды:

5 января 2013 по 16 мая 2013 (131 календарных дней);

5 июля 2013 по 31 июля 2013 (26 календарных дней);

10 сентября 2013 по 31 декабря 2013 (112 календарных дней);

Для определения момента признания Джеймса Смита резидентом Республики Таджикистан, необходимо определить количеству дней, в 12-месячном периоде, в котором он фактически находился на территории Республики Таджикистан.

$131+26=157$ –действительное количество календарных дней нахождения

Д. Смита на территории Республики Таджикистан за период 5 января 2013 по 31 июля 2013 года.

$182-157=25$ – количество дополнительных календарных дней нахождения Д.Смита с 10 сентября 2013 года, с которого он будет признаваться резидентом Республики Таджикистан, т.е., с 10 сентября + 25 календарных дня = 5 октября.

Следовательно, Д.Смит с 6 октября 2013 года в целях налогообложения будет считаться резидентом Республики Таджикистан.

40. Физическое лицо, которое в течение этого текущего календарного года находилось на государственной службе Республики Таджикистан за пределами Республики Таджикистан, в этом текущем календарном году, независимо от продолжительности такой службы, считается резидентом.

Следует отметить, что в соответствии с данным условием именно статус физического лица как служащего, находящегося на государственной службе Республики Таджикистан за пределами страны определяет, что лица, находящиеся на государственной службе за пределами Республики Таджикистан, считается налоговым резидентом Республики Таджикистан независимо от того, находится или нет данное лицо на территории Таджикистана в течении любого периода календарного года, применительно к которому определяется резидентство. Такое лицо в целях налогообложения будет рассматриваться как резидент Республики Таджикистан, даже если оно ни одного дня в течении календарного года не находилось на территории страны, но оставалось при этом на государственной службе Республики Таджикистан за его пределами. Каждый день пребывания физического лица на государственной службе Республики Таджикистан за пределами страны считается днем пребывания этого лица в Республике Таджикистан.

41. Физическими лицами-резидентами, независимо от времени их нахождения на территории Республики Таджикистан и других критериев, предусмотренных настоящей главой, признаются физические лица, являющиеся гражданами Республики Таджикистан, физические лица, подавшие заявление о приёме в гражданство Республики Таджикистан или о разрешении постоянного проживания в Республике Таджикистан без приёма в гражданство Республики Таджикистан, в том числе:

а) командированные за рубеж органами государственной власти Республики Таджикистан, в том числе дипломатические, консульские сотрудники и сотрудники приравненных к ним представительств, торговых представительств Республики Таджикистан, международных или межправительственных организаций, а также члены семей указанных физических лиц;

б) члены экипажей транспортных средств, принадлежащих юридическим лицам или гражданам Республики Таджикистан, осуществляющих международные перевозки;

в) военнослужащие и гражданский персонал военных баз, воинских частей, групп, контингентов или подразделений, дислоцированных за пределами Республики Таджикистан;

г) работающие на объектах, находящихся за пределами Республики Таджикистан и являющихся собственностью Республики Таджикистан или резидентов, или

субъектов Республики Таджикистан (в том числе на основе концессионных договоров);

д) учащиеся, студенты, стажеры и практиканты, находящиеся за пределами Республики Таджикистан с целью обучения или прохождения практики в течение всего периода обучения или практики;

е) преподаватели и научные работники, находящиеся за пределами территории Республики Таджикистан с целью преподавания, консультирования или осуществления научных работ в течение всего периода преподавания или выполнения указанных работ.

42. Для целей пункта 39 настоящей Инструкции время, в течение которого иностранное физическое лицо находилось в Республике Таджикистан, не считается временем действительного нахождения на территории Республики Таджикистан, если такое лицо пребывало:

а) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус (или в качестве члена семьи такого лица);

б) в качестве сотрудника международной организации или в качестве лица, находящегося на государственной службе иностранного государства (или члена семьи такого лица);

в) исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Таджикистан.

Данный пункт фактически описывает исключительный случай, противоположный указанный в пункте 40 настоящей Инструкции. То есть, рассматривается случай пребывания в Республике Таджикистан иностранного лица в качестве государственного, дипломатического служащего иностранного государства или служащего международной организации, а так же случай транзитного следования через территорию Республики Таджикистан, независимо от продолжительности, не считается временем действительного нахождения на территории Республики Таджикистан. Это означает, что такие лица, даже если они находятся на территории Республики Таджикистан более 182 календарных дней, не могут рассматриваться как налоговые резиденты Республики Таджикистан (то есть являются нерезидентами Республики Таджикистан). Такие лица в целях налогообложения рассматриваются как нерезидентами Республики Таджикистан.

43. Днем пребывания в Республике Таджикистан считается любой день, в течение которого физическое лицо действительно находилось на территории Республики Таджикистан, независимо от продолжительности пребывания.

44. Физическое лицо, которое не является резидентом Республики Таджикистан в соответствии с настоящим разделом Инструкции, считается нерезидентом.

45. Физическое лицо считается нерезидентом Республики Таджикистан за период с последнего дня пребывания в данном календарном году на территории

Республики Таджикистан до конца данного календарного года, если такое лицо является нерезидентом Республики Таджикистан (далее – нерезидент) в непосредственно следующем календарном году.

46. Статус резидента и нерезидента для физического лица определяется для каждого календарного года.

47. Физическое лицо, которое признается нерезидентом, обязано представить налоговому агенту или в налоговый орган по месту пребывания (жительства) не позднее даты получения дохода или момента подачи налоговой отчетности, следующие документы:

а) документ, подтверждающий резидентство этого лица или лица без гражданства в иностранном государстве (при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения между Республикой Таджикистан и страной резидентства нерезидента, если он намерен воспользоваться нормами этих соглашений);

б) нотариально заверенный перевод на государственный язык документа, удостоверяющего личность (паспорт).

10. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТОВ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

48. Доход физического лица нерезидента из источника в Республике Таджикистан, не относящийся к постоянному учреждению этого нерезидента в Республике Таджикистан, подлежит обложению налогом у источника выплаты как валовой доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 177 Налогового Кодекса Республики Таджикистан), по нижеследующим ставкам:

а) дивиденды – 12%;

б) проценты – 12%;

в) страховые взносы, выплачиваемые резидентом в соответствии с договорами страхования и перестрахования рисков – 6%;

г) платежи, производимые резидентом за телекоммуникационные или транспортные услуги при осуществлении международной связи или международных перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами - 5%;

д) платежи по морскому фрахту - по ставке 6 процентов;

е) доходы в виде заработной платы - 25%;

ё) иные доходы – 15%.

49. Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной форме, ценных бумаг, товаров, иного имущества (независимо от места передачи), предоставление выгод, выполнение работ, оказание услуг.

50. Выплаты в пользу нерезидентов, связанные с поставкой товаров по внешнеторговым операциям (связанные с импортом товаров) на территорию Республики Таджикистан, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

51. Налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения этим нерезидентом своими доходами, полученными в Республике Таджикистан, в пользу третьих лиц в Республике Таджикистан и (или) своих обособленных подглаваений (иных лиц) в других государствах.

52. Налог на доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан удерживается независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

53. Для целей настоящей главы платежи, произведенные постоянным учреждением нерезидента в Республике Таджикистан или от имени такого учреждения, рассматриваются как произведенные резидентным предприятием.

54. Организации, уплачивающие доход нерезидентам, участвующим в реализации кредитных (грантовых) соглашений без образования постоянного учреждения в Республике Таджикистан, независимо от места выплаты дохода, обязаны в качестве налоговых агентов удержать налог у источника выплаты и уплатить в бюджет. В случае неисполнения данного требования налог взыскивается с указанных организаций.

Пример 17:

Уставный капитал ООО «А» состоит из следующих долей:

- *Д. Брукс физическое лицо нерезидент Республики Таджикистан - 70%;*
- *Б. Рустамову физическое лицо резидент Республики Таджикистан – 30%.*

По итогам 2012 года ООО «А» получила прибыль. Общее собрание учредителей 20 марта 2013 года приняло решение распределить среди учредителей часть прибыли 2012 года в размере 100 000 сомони. Доходы (дивиденды) выплачены 15 апреля 2013 года. Удерживается налог на дивиденды, выплачиваемой Д. Бруксу-нерезиденту РТ:

$100\ 000\ \text{сомони} \times 70\% = 70\ 000\ \text{сомони}$ - сумма начисленных дивидендов нерезиденту физическому лицу.

$70\ 000\ \text{сомони} \times 12\% = 8\ 400\ \text{сомони}$ - сумма налога на дивиденды;

$70\ 000\ \text{сомони} - 8\ 400\ \text{сомони} = 61\ 600\ \text{сомони}$ – фактическая сумма дивидендов, выплачиваемая нерезиденту в качестве дивиденда.

Удерживается налог с дивидендов, начисленному Рустамову Б.Б - резиденту РТ:

$100\ 000\ \text{сомони} \times 30\% = 30\ 000\ \text{сомони}$ - сумма начисленных дивидендов.

$30\ 000\ \text{сомони} \times 12\% = 3\ 600\ \text{сомони}$ - сумма налога на дивиденды

30 000 сомони – 3 600сомони = 26 400 сомони – фактическая сумма дивидендов, выплачиваемая ООО «А» Рустамову Б. в качестве дивиденда.

Дивиденды, обложенные налогом, в соответствии подпунктом «а» пункта ~~36~~ 3748 настоящей Инструкции не включаются в валовой доход их получателя и не подлежат дальнейшему налогообложению. По требованию нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Таджикистан, налоговый орган по форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, представляет справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Таджикистан и удержанных налогов за налоговый период.

Пример 18:

ЗАО «Б» по договору займа получила займы у физического лица резидента или нерезидента Республики Таджикистан 100 000 сомони, поставке 15% годовых на срок один год. По истечении срока займа ЗАО «Б» обязано вернуть физическому лицу резиденту или нерезиденту основную сумму займа 100 000 сомони и начисленные проценты по ним в размере 15 000 сомони.

ЗАО «Б» выступая в роли налогового агента, обязана из суммы выплачиваемых процентов в момент выплаты дохода удержать налог по ставке 12%, и оставшуюся часть выплатить резиденту или нерезиденту.

Сумма займа	100 000 сомони
-------------	----------------

Проценты	15 000 сомони
----------	---------------

Налог на доходы резидента или нерезидента	15 000 *12% =1 800 сомони
---	---------------------------

Подлежит выплате резиденту или нерезиденту	15 000 -1 800=13 200 сомони
--	-----------------------------

Проценты, обложенные налогом, в соответствии подпунктам «б» пункта 48 настоящей Инструкции не включаются в валовой доход их получателя - физического лица и не подлежат дальнейшему налогообложению после их выплаты этому лицу.

56.55. Основные принципы налогообложения нерезидентов, получающие доход из источников в Республики Таджикистан согласно требованиям главы 10 настоящей Инструкции следующие:

а) доход нерезидента подлежит налогообложению в Республике Таджикистан при условии, доход получен из источников Республики Таджикистан в соответствии пункта 24 статьи 17 Налогового Кодекса Республики Таджикистан;

б) удержание налога предусмотрено у источника выплаты дохода (независимо от места и формы взаиморасчетов);

в) ставки и порядок налогообложения применяется с учетом норм и правил, предусмотренных в международных правовых актов, признанных Таджикистаном об избежание двойного налогообложения с иностранным государством (если нерезидент намерен воспользоваться нормами правовых

актов, с условием выполнения им всех требований предусмотренных Налоговым кодексом в целях применения таких актов).

Пример 19:

В рамках заключенного гражданско - правового договора, а именно по договору на оказание услуг физическое лицо (нерезидент Республики Таджикистан) оказывает образовательные услуги (проведение тренингов) для МДО «А» которая является налоговым резидентом Республики Таджикистан. Тренинги оказываются на территории Республики Таджикистан. За оказанные услуги МДО «А» обязуется выплатить физическому лицу нерезиденту гонорар в размере 10 000 сомони. Первый шаг, необходимо определить, подлежит ли данная операция обложению НДС согласно статьи 177 НК РТ?

В соответствии пунктом «3» части 1 статьи 176 НК РТ, образовательные услуги считаются оказанной на территории того государства в котором они фактически оказаны. Так как фактически образовательные услуги (тренинги) физическое лицо нерезидент оказывала на территории Республики Таджикистан, в целях удержания НДС услуга считается оказанной на территории Республики Таджикистан. Следовательно, по данной операции нам необходимо удержать НДС по статье 177 НК РТ.

$10\,000 * 18/118 = 1525$ – сумма НДС подлежащего удержанию.

Второй шаг, необходимо определить, считается ли данный доход физического лица нерезидента полученным из источников Республики Таджикистан. Для этого необходимо посмотреть пункт 24 статьи 17 НК РТ, в котором определен какие виды доходов считаются доходами полученными из источников Республики Таджикистан. Данный вид дохода согласно подпункта «р)» пункта 24) статьи 17 НК РТ квалифицируется как доход, полученный из источников Республики Таджикистан. Ставка налога в соответствии пунктами 32 и 48 настоящей Инструкции установлена в размере 25%.

Расчет удерживаемого налога на доходы нерезидента:

$(10\,000 - 1525) * 25\% = 2119$ – сумма удерживаемого налога на доходы нерезидента

Окончательный расчет, $10\,000 - 1525 - 2119 = 6356$ – чистая сумма после удержания налогов, которую необходимо выплатить нерезиденту за оказанные услуги.

11. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ.

56. Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:

а) доход лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан, от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к

дипломатической работы в иностранных организациях в Республике Таджикистан и в таджикских организациях за пределами Республики Таджикистан;

б) 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;

в) 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;

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

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

е) 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;

ё) 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.

ж) 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.

з) сумма государственных премий Республики Таджикистан.

и) 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.

к) 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, государственных органов национальной безопасности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правоохранительных подглаваений 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.

л) 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.

м) 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.

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

о) 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.

п) 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;

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

57. От подоходного налога освобождаются доходы членов дехканского (фермерского) хозяйства, уплачивающего единый налог, от сельскохозяйственной деятельности, осуществляемой без создания юридического лица.

11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

58. Налоговым периодом по подоходному налогу с доходов в виде заработной платы, полученных физическими лицами, налог с которых удерживается у источника выплаты, является календарный месяц, если иное не установлено настоящей Инструкцией.

59. Если иные сроки не предусмотрены настоящей Инструкцией, налоговым периодом по подоходному налогу с доходов физических лиц, не облагаемых налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, является календарный год.

13. СРОКИ ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТЫ НАЛОГА

60. Единая декларация по подоходному налогу и социальному налогу с доходов в виде заработной платы физических лиц, налоги с которых удерживаются у источника выплаты, в том числе обособленными подглаваениями юридических лиц, представляется до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (Приложение 1).

61. Единая декларация по подоходному налогу и социальному налогу с доходов физических лиц - граждан Республики Таджикистан, работающих в дипломатических, консульских учреждениях иностранных государств и приравненных к ним представительствах международных организаций в Республике Таджикистан, предоставляется, и налог уплачивается этими организациями до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. В случае непредставления единой декларации указанными организациями, декларация предоставляется, и налог уплачивается в те же сроки физическим лицом - сотрудниками этих учреждений (организаций). Сведения о вышеуказанных физических лицах представляются уполномоченному государственному органу Министерством иностранных дел Республики Таджикистан ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

62. Единый расчет по подоходному налогу и социальному налогу с доходов граждан Республики Таджикистан, состоящих на службе в дипломатических и приравненных к ним организациях Республики Таджикистан за рубежом, представляется ежеквартально, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, Министерством финансов Республики Таджикистан и налоги по ним взимаются этот же срок.

63. Декларация по подоходному налогу с доходов иных физических лиц, не облагаемых у источника выплаты представляется, и сумма налога уплачивается

до 1-го апреля года, следующего за отчетным годом следующими налогоплательщиками:

а) физическими лицами-резидентами, имеющими доходы, не облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, за исключением лиц, уплачивающих налоги в соответствии с главами 16 Налогового кодекса Республики Таджикистан (лица осуществляющих предпринимательскую деятельность на основе патента или свидетельства);

Пример 20:

Физическое лицо Рустамов сдает в аренду жилое помещение, принадлежащее ему на право собственности другому физическому лицу Эшматову. Оба физических лиц являются резидентами Республики Таджикистан и не являются индивидуальными предпринимателями. В соответствии с договором аренды (гражданско-правовой договор) ежемесячная арендная плата составляет 1000 сомони в месяц.

В данном примере, доход Рустамова в соответствии с подпунктом «в» пункта 14-13 настоящей Инструкции не квалифицируется доходом полученным в виде заработной платы. Так как арендатор Эшматов в данном примере в соответствии с 31 настоящей Инструкции не признается налоговым агентом, и он не обязан удерживать из суммы выплачиваемого дохода Рустамову удерживать подоходный налог.

Рустамов в соответствии с подпунктом «а» — пунктом 54-63 настоящей Инструкции обязан самостоятельно до 1-го апреля года, следующего за отчетным годом задекларировать свой доход и оплатить с него подоходный налог.

б) физическими лицами-резидентами, имеющими денежные средства на счетах в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Таджикистан, а также получающими доходы за пределами Республики Таджикистан;

в) физическими лицами, на которых возложена обязанность по подаче декларации по подоходному налогу и декларации об имущественном положении в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

г) иными юридическими и физическими лицами-нерезидентами, имеющими доходы из источников в Республике Таджикистан, которые подлежат обложению, но не облагаются налогом у источника выплаты.

64. 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, по форме, установленной уполномоченным государственным органом, и в этот же срок уплачивают сумму налогов.

65. Физическое лицо, от которого не требуется представления налоговой декларации, может с подтверждающими документами представить налоговую декларацию с требованием о перерасчете налога и возврате излишне уплаченных средств.

14. МЕСТО ОПЛАТЫ НАЛОГОВ

66. Налоговые агенты, указанные в пункте 34 настоящей Инструкции оплачивают удержанный подоходный налог по месту регистрации налогового агента.

67. Граждане Республики Таджикистан, указанные в пункте 61 настоящей Инструкции, которые оплачивают подоходный налог самостоятельно, обязаны со своих доходов самостоятельно уплачивать подоходный налог по месту своего жительства и в сроки, установленные для представления декларации.

68. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на основании Свидетельства, оплачивают подоходный налог по месту своей регистрации.

69. Подоходный налог с доходов физических лиц, не облагаемых у источника выплаты в соответствии 63 настоящей Инструкции, подлежит оплате по месту проживания этих физических лиц.

70. Независимо от положений пунктов 66-69 настоящей Инструкций подоходный налог в отношении физических лиц, работающих на обособленных подотделениях юридических лиц, подлежит оплате в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений.

15. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ СВОБОДНО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ

71. Индивидуальные предприниматели, функционирующие на основании свидетельства, - субъекты свободной экономической зоны являются плательщиками подоходного налога в отношении валового дохода полученного на территории свободной экономической зоны.

72. Валовой доход определяется по кассовому методу в порядке, предусмотренном статьей 142 Налогового кодекса Республики Таджикистан.

73. Валовой доход индивидуального предпринимателя функционирующего на основании Свидетельства - субъекта свободной экономической зоны, как физическое лицо облагается подоходным налогом по ставке 13%.

74. Налоговым периодом является квартал.

75. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту регистрации - в срок до 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом, и в этот же срок уплачивается причитающаяся сумма налога.

76. Индивидуальные предприниматели, функционирующие на основании свидетельства, - субъекты СЭЗ в отношении дохода, вознаграждения, выплат, выгод и иных платежей, выплаченных (подлежащих выплате) в пользу физических лиц – являются налоговыми агентами по подоходному в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

77. Налоговые льготы для субъектов свободных экономических зон действуют только к той части их деятельности, которая осуществляется на территории свободной экономической зоны.

16. ЗАЧЕТ ИНОСТРАННОГО НАЛОГА

78. Суммы подоходного налога, уплаченные за пределами Республики Таджикистан, при подтверждении уплаты налога за пределами Республики Таджикистан, зачитываются при уплате этого налога в Республике Таджикистан в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

79. Размер зачета, предусмотренного в пункте 82-78 настоящей Инструкции, не должен превышать сумму налога, начисленного в Республике Таджикистан в отношении такого дохода по ставкам, действующим в Республике Таджикистан.

Чтобы иностранный налог рассматривался как подоходный налог, налоговая база иностранного налога должна быть идентична с налоговой базой подоходного налога предусмотренным Налоговым кодексом Республики Таджикистан. Зачет предоставляется только в отношении иностранного налога, взимаемого с налогоплательщика-резидента Республики Таджикистан с такого дохода из иностранного источника, который облагается подоходным налогом так же в Республике Таджикистан. Никакого зачета не предусмотрено по отношению к налогу, уплаченному резидентом Республики Таджикистан за пределами страны с дохода из иностранного источника, освобожденного от налогов в Республике Таджикистан. Это означает, что если резидент Республики Таджикистан уплатил за пределами страны по какому-то виду дохода иностранный подоходный налог, но в Республике Таджикистан этот вид дохода освобожден от налогообложения, то данному резиденту не будет предоставлено право зачет по суммам иностранного подоходного налога.

17. ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ В СТРАНАХ С ЛЬГОТНЫМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

80. Если резидент владеет напрямую или косвенно более чем 10 процентами уставного фонда или имеет более чем 10 процентов акций с правом голоса

иностранного предприятия, которое, в свою очередь, получает доход в стране с льготным налогообложением, то часть такого дохода, относящаяся к резиденту, включается в его (резидента) налогооблагаемый доход.

81. Иностранное государство считается государством с льготным налогообложением, если:

а) ставка налога в нем на 30 процентов ниже, чем ставка, установленная в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан;

б) в нем действуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом владельце имущества или получателе дохода.

18. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

82. 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.

83. 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.