

«Согласованно»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____ С. Наджмиддинов
от «02» ноября 2012 года
№3-12/712

«Утверждено»
Распоряжением Налогового
комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «09» ноября 2012 года
№4-Ф

ИНСТРУКЦИЯ о порядке исчисления и уплаты налога с пользователей автомобильных дорог

1. Общие положения

1. Настоящая инструкция разработана на основе требований части 4 статьи 254 Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее – Налоговый кодекс) и определяет порядок исчисления и уплаты налога в бюджет с пользователей автомобильных дорог (далее – налог).

2. Налогоплательщики

2. Плательщиками налога являются лица в соответствии с требованиями Налогового кодекса использующие общий режим налогообложения.

Пример: ОАО «Азиз» в мае 2013 года прошел государственную регистрацию и начал свою деятельность в упрощённой системе налогообложения. В течение этого года валовой доход Организации, исчисляемый кассовым методом, составил 720,0 тыс. сомони. 9 января 2014 года налогоплательщик письменно известил налоговый орган по месту своего учета о своем валовом доходе и 1 января этого года перешел на общий режим налогообложения и стал плательщиком данного налога.

3. В той части, в которой некоммерческие организации осуществляют предпринимательскую деятельность, предпринимательская деятельность таких лиц подлежит налогообложению, их активы и деятельность, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, подлежат отдельному (раздельному от основной деятельности) учету.

Пример: Основная деятельность предприятия «Савоб» является благотворительностью, однако предприятие взяло в аренду цех по производству сока у предприятия «Бахт» и получало доход от производства и реализации сока.

В связи с этим, это часть деятельности предприятия считается коммерческой организацией и становится плательщиком данного налога.

4. Налогоплательщики, использующие специальные режимы налогообложения освобождаются от уплаты данного налога.

В случае осуществления плательщикам единого налога несельскохозяйственной деятельности, в отношении доходов от такой деятельности производители сельскохозяйственной продукции – плательщики единого налога (в случае превышения валового дохода порога 500 тыс. сомони) дополнительно становятся плательщиками данного налога и ведут отдельный учет доходов и расходов по производству сельскохозяйственной и несельскохозяйственной продукции.

5. По льготному режиму налогообложения:

а) Субъекты свободной экономической зоны и администрация свободной экономической зоны в рамках деятельности, осуществляемой в свободной экономической зоне, освобождаются от уплаты данного налога.

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

б) В период строительства гидроэлектростанции на территории Республики Таджикистан заказчик строительства и генеральный подрядчик строительства могут быть полностью или частично освобождены от уплаты данного налога (с момента наступления срока уплаты, непосредственно связанных со строительством), в размерах и на сроки (период), которые устанавливаются Правительством Республики Таджикистан.

в) При выполнении соглашения о разделе продукции, предусматривающего условия раздела произведенной продукции в соответствии с частью 1 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О соглашениях о разделе продукции», инвестор облагается данным налогом;

г) Вновь созданные предприятия, занятые полным циклом переработки хлопка-волокна в конечную продукцию (от хлопковой пряжи до хлопчатобумажных швейных изделий) облагаются данным налогом;

3. Объект и база налогообложения

6. С учетом ограничений предусмотренных разделом 8 настоящей Инструкции объектом и базой налогообложения является сумма всех фактически произведенных (подлежащих осуществлению) налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде расходов за товары (работы, услуги) в полном объеме, в том числе;

- расходов в денежной и натуральной форме за товары, работы и услуги;

- расходов по найму работников (по фонду оплаты труда);

- расходы по уплате налогов, включаемых в себестоимость производимых товаров (работ, услуг) при исчислении налога на прибыль;

- штрафов и процентов;
- затрат на приобретение сырья, материалов, энергии;
- представительские расходы;
- расходы на научные исследования, проектные разработки;
- отчислений в резервные фонды страхования;
- амортизационные отчисления;
- расходы на ремонт амортизируемых основных средств;
- расходы в отношении страховых акций;
- расходы на проведение геолого-разведочных работ и подготовки к добыче природных ресурсов;

- убытки при реализации или передаче имущества и другие расходы в полном объеме, за исключением платежей по расходам на строительство, приобретение основных средств и их установку, другим расходам, носящим капитальный характер и подлежащим последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам.

Пример: *Предприятие «Амина» занимается торговой деятельностью. В феврале предприятие «Амина» купила у предприятия «Бону» 50 тонн муки на сумму 100,0 тыс. сомони.*

*1) После реализации части муки в расчетный счет предприятия «Амина» поступило 60,0 тыс. сомони (25 тонн * 2,4 сомони). Оставшаяся часть товара на состояние 1 марта составляет 25 тонн муки на сумму 50,0 тыс. сомони. В феврале все расходы предприятия составили 56,0 тыс. сомони, в том числе стоимость реализованного товара 50,0 тыс. сомони, расходы на погрузку и доставку 1,0 тыс. сомони, в счет оплаты труда работников 4,0 тыс. сомони и плата социального налога 1,0 тыс. сомони.*

*Следовательно, сумма налога, подлежащая оплате в бюджет на 15 марта, составляет 280 сомони (56,0 тыс. * 0,5%).*

*2) В течение марта месяца предприятие реализовала часть остатки товара на сумму 50,0 тыс. сомони (20 тонн * 2,5 сомони). Все расходы на этот месяц составляют 47,0 тыс. сомони, в том числе стоимость реализованного товара 40,0 тыс. сомони, расходы на заработную плату работникам 4,0 тыс. сомони, расходы по оплате социального налога 1,0 тыс. сомони и другие расходы 2,0 тыс. сомони.*

*В связи с этим, источник налога на март месяц составляет 47,0 тыс. сомони и сумма налога составляет 235 сомони (47,0 тыс. * 0,5%).*

*3) В апреле месяце предприятие реализовала оставшуюся часть товара на сумму 22,0 тыс. сомони (5 тонн * 4,4 сомони). Все расходы в этом месяце составили 15,0 тыс. сомони (стоимость реализованного товара 10,0 тыс. сомони, заработная плата работникам 4,0 тыс. сомони и оплата социального налога 1,0 тыс. сомони).*

*В связи с тем, что расходы предприятия «Амина» на протяжении отчетного налогового периода не превышают 70 процентов валового дохода (15,0 тыс. / 22,0 тыс. * 100 = 68,2%), то налоговая база*

применяется равной 70 процентам валового дохода (22,0 тыс. * 70%) и сумма налога составляет 77 сомони (15,4 тыс. * 0,5%).

Пример: ООО «Гулистон» в течение 2012 года приобрел на сумму 100,0 тыс. сомони основные средства группы 2 (производственные прядильные оборудования). Стоимость основных средств группы 2 налогоплательщика на конец 2012 года составляет 100,0 тыс. сомони. Вычет суммы амортизационных отчислений к основным средствам группы 2 в декларации за декабрь 2012 года на сумму 15,0 тыс. сомони (100,0 тыс. x 15% норма амортизационных отчислений) включается в источник налога с пользователей автомобильных дорог. Налогоплательщик может указать ежемесячно в налоговую декларацию 12/1 годовой части налога на сумму 25 сомони (15,0 тыс. x 2% / 12) в начале (месяца) 2013 года. В случае изменения в конце 2013 года стоимости основных средств группы 2, вычет сумм амортизационных отчислений корректируется в конце декабря 2013 года.

7. В случае если произведенные (подлежащие осуществлению) расходы не превышают 70 процентов валового дохода, то налоговая база принимается равной 70 процентам валового дохода от всех видов деятельности, за вычетом платежей (отчислений) за товары (работы, услуги), ранее включенных в объект налогообложения предыдущих налоговых периодов.

Пример: В апреле Валовой доход ООО «Бахтиёр» составил сумму 200,0 тыс. сомони. Все расходы общества в этом месяце на основании данных бухгалтерского учета и налоговой декларации составили 120,0 тыс. сомони (120,0 тыс. / 200,0 тыс. * 100 = 60%). В этом случае, источник данного налога равняется 70 процентам валового дохода и составляет 140,0 тыс. сомони (20,0 тыс. * 70%).

8. Не включаются в объект и базу налогообложения:

- Исчисленный (уплаченный в бюджет) налог с пользователей автомобильных дорог;
- налоги, не включаемые в себестоимость производимых товаров (работ, услуг) при исчислении налога на прибыль, именно:
 - а) подоходный налог (в виде оплаты труда);
 - б) налог на прибыль;
 - в) налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по налогу на добавленную стоимость;
 - г) акцизы;
- расходы лиц, которые для ликвидации последствий стихийных бедствий или решения иных социальных задач создают необходимые сооружения, передаваемые безвозмездно в собственность соответствующим государственным органам;
- выдаваемые кредиты кредитных организаций;

- стоимость имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал;

- денежные средства и (или) имущество, безвозмездно передаваемые в пользу государства.

Пример: Расходы ОАО «Азиз», занимающегося производством товаров в августе месяце составили 900,0 тыс. сомони. Из них 500,0 тыс. сомони были израсходованы для строительства здания детского сада, которого Предприятие подарило в собственность государственному органу.

Следовательно, источник данного налога на 15 сентября составляет 400,0 тыс. сомони и сумма налога составляет 8,0 тыс. сомони ($400,0 \text{ тыс.} \cdot 2\%$).

Пример: Коммерческий банк «Содиротбанк» в мае месяце осуществил следующие операции: выдал кредиты на сумму 6,0 млн. сомони, получил процентный доход на сумму 3,0 млн. сомони, выплатил 110,0 тыс. сомони проценты по вкладам, вместе с тем остатки по ценовой разнице за этот месяц были отрицательными и составили 15,5 тыс. сомони, прочие расходы равнялись 40,0 сомони. В данном случае, источник данного налога должен указываться в декларации за май в объеме 165,5 тыс. сомони ($110,0 \text{ тыс.} + 15,5 \text{ тыс.} + 40,0 \text{ тыс.}$) и при ставке 2 процентов, сумма налога составляет 3310 сомони ($165,5 \text{ тыс.} \cdot 2\%$).

9. Для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности стоимость (цена), уплаченная (подлежащая уплате) за товары, подлежащие дальнейшей поставке (перепродаже), рассматривается как платеж (отчисление) и подлежит включению в налогооблагаемую базу.

Пример: ООО «Умед» занимается импортом и реализацией продуктов народного потребления. Общество в июле месяце импортировало товар с учетом расходов на сумму 200,0 тыс. сомони и в этом же месяце реализовало весь товар оптом на сумму 220,0 тыс. сомони. Соответственно, источник данного налога к 15 августа составляет 200,0 тыс. сомони и сумма налога составляет 1,0 тыс. сомони ($200,0 \text{ тыс.} \cdot 2\%$).

Пример. ООО «Парвона» в соответствии с Соглашением 20 июня оплатила ОАО «Нефтегаз» Российской Федерации 400,0 тыс. сомони для 100 тонн топлива. В рамках данного Соглашения поставка товара со стороны ЗАО «Нефтегаз» должна осуществляться в течение 40 дней после оплаты. Купленный товар поступил в организацию «Парвона» 9 августа. Так же, организация реализовала часть топлива в этом месяце. В связи с чем, момент оплаты денег за приобретенное топливо в июне месяце не включается в объект налогообложения, а именно момент поставки и последующей реализации признаётся как расход. В том числе, часть реализованного топлива в августе месяце включается в налогооблагаемую базу.

Пример. ЗАО «Каратау» Республики Казахстан в соответствии с Соглашением заключенным с ООО «Нур» Республики Таджикистан в апреле месяце поставила обществу «Нур» 20 тонн пшеницы. В рамках Соглашения уплата за пшеницу будет осуществлена после последующей реализации товара. ООО «Нур» в мае месяце осуществил последующую реализацию товара, и полностью выплатил сумму ЗАО «Каратау». В данном случае расходом не считается момент уплаты денег после последующей реализации (май месяц), а именно считается момент поставки товара, то есть апрель месяц.

10. В случае осуществления налогоплательщиком одновременно торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой, а также иной деятельности, налоговая база исчисляется отдельно для каждого из этих видов деятельности.

4. Налоговые льготы

11. Данным налогом не облагаются:

а) государственные учреждения, включая государственные органы, финансируемые за счет средств государственного бюджета, за исключением налогооблагаемой деятельности по оказанию платных услуг;

б) религиозные объединения и организации, иные некоммерческие организации, за исключением доходов и расходов, связанных с предпринимательской деятельностью.

Пример: Центральная мечеть помимо осуществления религиозной деятельности, например организация и проведения религиозных обрядов, молитвенных собраний и т. д., занимается публикацией и реализацией книг и журналов, то есть занимается предпринимательской деятельностью. В таких случаях деятельность Мечети в части публикации и торговли книгами и журналами, т.е. в части его предпринимательской деятельности облагается данным налогом.

5. Налоговые ставки

12. Ставка налога в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса устанавливается в следующих размерах:

а) с 1-го января 2013 года в размере 0,5 процента для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности и в размере 2 процентов для иной деятельности;

б) с 1-го января 2015 года в размере 0,25 процента для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности и в размере 1 процента для иной деятельности;

в) с 1-го января 2017 года налог отменяется.

13. Под терминами торговая деятельность, заготовительная деятельность и снабженческо-сбытовая деятельность понимается следующее:

- торговая деятельность – деятельность по поставке товаров, не произведенных самим налогоплательщиком, купленных у других лиц и далее поставляемых без какой-либо обработки, изменения, переработки, кроме обычных операций, связанных с торговой деятельностью (например, фасовка, упаковка и затаривание и т. д.).

Также торговая деятельность означает, что товар в момент ввоза и последующей поставки не изменяется и в целом сохраняет свои качества, за исключением обычных изменений, связанных с соблюдением правил хранения.

Пример: ООО «Наргис» в январе осуществило поставку определенного количества телевизоров с учетом расходов на сумму 100,0 тыс. сомони. Данный товар был поставлен предприятию для розничной торговли и в течение этого месяца в том же виде был продан в сумме 150,0 тыс. сомони. За этот отчетный период налогоплательщиком были осуществлены также другие расходы на сумму 20,0 тыс. сомони. В таком случае в декларации налога за январь налогоплательщик должен исчислять в налогооблагаемый оборот 120,0 тыс. сомони и уплатить данный налог по ставке 0,5 процентов на сумму 600 сомони, $(120,0 \text{ тыс.} * 0,5\%)$ так как телевизоры были проданы, без каких либо изменений (обработки), в первоначальной форме.

- заготовительная деятельность – это приобретение, сбор товаров, сырья, сельхозпродукций и т.д. в целях последующей поставки (продажи).

Пример: ЗАО «Амир» в марте месяце приобрел у дехканского хозяйства «Навруз» яблока в количестве 2 тонн на сумму 3,0 тыс. сомони. В целях последующей поставки яблока общество упаковало товар в 5 кг. пластиковые коробки, и все расходы по осуществлению таких работ в данном отчетном периоде составили 1,0 тыс. сомони. В этом же месяце товар был продан на общую сумму 5,0 тыс. сомони. В этом случае, товар – яблоко не был обработан, а только подготовлен к реализации в упакованном виде.

Следовательно, общество в декларации по налогу за март должно исчислять и отражать налогооблагаемый оборот в сумме 4,0 тыс. сомони и уплачивать налог по ставке 0,5 процентов на сумму 20 сомони $((3,0 \text{ тыс.} + 1,0 \text{ тыс.}) * 0,5\%)$.

Пример: ООО «Пайкар» в августе месяце приобрел у дехканского хозяйства «Спитамен» яблока в количестве 5 тонн на сумму 8,0 тыс. сомони. Предприятие в целях последующего экспорта нарезало и высушило яблоко и его расходы составили 4,0 тыс. сомони. Высушенное яблоко был продан оптом в этот же месяц на сумму 15,0 тыс. сомони. При

подготовке и последующей поставки товар был превращен из одного товара – яблоко в другой - нарезанное и высушенное яблоко.

Поэтому, предприятие в декларации налога за август месяц должно отражать налогооблагаемый оборот в размере 12,0 тыс. сомони и уплачивать налог по ставке 2 процентов в размере 240 сомони ($(8,0 \text{ тыс.} + 4,0 \text{ тыс.}) * 2\%$).

- снабженческо-сбытовая деятельность – включает в себя поставку товара по поручению (заказу) определенного (конкретного) лица, то есть передачу товара покупателю, приемщику.

Пример: ООО «Нафтрасон» на основании договора, заключенного с дехканскими (фермерскими) хозяйствами, в июнь месяц осуществило поставку 30 тонн дизельного топлива на сумму 190,0 тыс. сомони. В этом месяце столько же дизельного топлива было поставлено указанным лицам на сумму 220,0 тыс. сомони. В своей декларации за июнь ООО «Нафтрасон» должно исчислять и отражать налогооблагаемый оборот в размере 190,0 тыс. сомони и уплачивать налог по ставке 0,5% на сумму 950 сомони ($190,0 \text{ тыс.} * 0,5\%$).

6. Административные положения

14. Налоговым периодом является календарный месяц.

15. Декларация по налогу (приложение №1 и (или) приложение №2) представляется до 15-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, и в эти же сроки производится уплата начисленного налога.

7. Ответственность и контроль за уплату налога

16. Налогоплательщики, их представители и должностные лица, а также работники налоговых органов несут ответственность за ненадлежащее исполнение требований налогового законодательства Республики Таджикистан в соответствии с Налоговым кодексом и другими действующими законами Республики Таджикистан.

17. Контроль уплаты налога осуществляется налоговыми органами.