

«Согласованно»
Министр финансов
Республики Таджикистан
_____С. Наджмиддинов
от «21» ноября 2012 года
№3-12а/4

«Утверждено»
Распоряжением Налогового
комитета при Правительстве
Республики Таджикистан
от «23» ноября 2012 года
№9-Ф

ИНСТРУКЦИЯ

«По исчислению и уплате налогов за природные ресурсы»

1. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с частью 8 статьи 219 Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее – Налоговый кодекс) и определяет порядок исчисления и уплаты налогов за природные ресурсы.

2. Налоги за природные ресурсы включают:

а) налоги с недропользователей:

- подписной бонус;
- бонус коммерческого обнаружения;
- роялти за добычу;

б) роялти за воду.

3. Все виды бонусов и роялти за природные ресурсы вычитаются из валового дохода для целей налога на прибыль.

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ

4. Плательщиками специальных платежей недропользователей и роялти за воду являются физические и юридические лица, осуществляющие операции по недропользованию и (или) использование воды для выработки электрической энергии в Республике Таджикистан.

3. УСТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО РЕЖИМА В КОНТРАКТАХ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

5. Налоговый режим, устанавливаемый для недропользователей, определяется в контракте на недропользование, заключаемый между недропользователем и уполномоченным органом Правительства Республики Таджикистан по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан в порядке, установленном постановлением Правительства Республики Таджикистан.

6. Задача по заключению контракта на недропользование во время переработки месторождения полезных ископаемых в соответствии с

законодательством Республики Таджикистан возлагается на Главное управление геологии при Правительстве Республики Таджикистан.

7. В соответствии с законодательством Республики Таджикистан проведение конкурса относительно получение право на недропользование осуществляют исполнительные органы выдающие лицензию – Главное управление геологии при Правительстве Республики Таджикистан и Министерство энергетики и промышленности Республики Таджикистан.

8. При осуществлении недропользования без заключения контракта, налоги на недропользование (бонусы и роялти за добычу) за весь период такой деятельности подлежат уплате по 3–кратным ставкам, установленным в соответствии с Налоговым кодексом, с последующим привлечением недропользователя к ответственности в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан.

Пример: ООО «Амон» в районе Рудаки осуществляет добычу смеси, не заключая контракт по недропользованию с компетентным органом. В этом случае, с целью налогообложения налоговый орган привлекая специалистов из соответствующих государственных органов (Комитета по охране окружающей среды, Министерства энергетики и промышленности и др.), определяет объем добытой смеси и в соответствии с установленным порядком пункта 8 данной Инструкции, определяет стоимость добытой смеси.

9. Способ уплаты налогов с недропользователей, предусмотренных Налоговым кодексом для каждого недропользователя, предусматривается в контракте на недропользование заключаемом между недропользователем и компетентным органом, уполномоченным Правительством Республики Таджикистан по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан, в порядке, определенном постановлением Правительства Республики Таджикистан.

10. Контракт заключается между недропользователем и компетентным органом в срок не позднее 3 календарных месяцев после получения лицензии (разрешения). Правительство Республики Таджикистан может установить иной срок, т.е. может продлить или ограничить назначенный срок.

11. В случаях, когда несколько налогоплательщиков действуют по одному контракту, налоговый режим, установленный в контракте, является единым для всех.

4. СТАБИЛЬНОСТЬ НАЛОГОВОГО РЕЖИМА

12. В случае изменения законодательства в области недропользования, повлекших изменение порядка заключения контрактов на недропользование, контракты на недропользование заключается с учетом изменившегося порядка. При этом ранее подписанные контракты на недропользование подлежат переоформлению.

5. БОНУСЫ

13. Бонусы являются разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на территории, определенной лицензией (разрешением) в денежной форме, в размерах и порядке, установленном в контракте на недропользование.

14. Недропользователи, исчисляют и уплачивают подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения.

15. Размеры бонусов устанавливается в соответствии с правилами, определенными постановлением Правительства Республики Таджикистан, и отражается в контракте на недропользование.

§1. Подписной бонус

16. Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на территории, определенной лицензией и во время заключения контракта устанавливаются в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

17. Плательщиком подписного бонуса считается лицо, которое побеждая в конкурсе или в прямых переговорах, становится владельцем следующих лицензий:

- лицензию (разрешение) на геологическое изучение;
- лицензию (разрешение) на добычу полезных ископаемых.

18. Положение пункта 14 настоящей Инструкции не распространяется на недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках лицензии (разрешения) на разведку на соответствующей территории.

19. Размеры подписного бонуса для каждого вида деятельности по недропользованию устанавливается по отдельности.

20. Деятельность по недропользованию включает в себя:

- геологическое изучение, включая поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых и других геологических исследований.

21. Минимальный размер подписного бонуса для геологического исследования для каждого заключаемого контракта на недропользование устанавливается в следующих размерах:

а) разведочные работы на нефтегазовых площадях - 5000 показателей для расчетов;

б) разведочные работы на рудные полезные ископаемые - 3000 показателей для расчетов;

в) разведочные работы на нерудные полезные ископаемые, кроме работ по общераспространенным полезным ископаемым, поисковых и поисково-оценочных работ - 1000 показателей для расчетов;

г) разведочные работы на объектах отходов производства добычи полезных ископаемых и продуктов их переработки - 100 показателей для расчетов;

д) сбор минералогических, палеонтологических и горных пород - 50 показателей для расчетов.

22. Минимальные размеры подписных бонусов на добычу полезных ископаемых отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование определяются в следующих размерах:

а) на добычу сырой нефти, газового конденсата и природного газа по формуле $(C \times M) + (C_{п} \times M)$;

б) на добычу полезных ископаемых по формуле $(C \times M) + (C_{п} \times M)$;

в) на добычу общераспространенных полезных ископаемых по формуле $(C \times M)$, но не менее 1000 – кратного размера показателя для расчетов;

г) на добычу отходов производства добычи полезных ископаемых и продуктов их переработки по формуле $(C \times M)$, но не менее 500 – кратного размера показателя для расчетов.

В этом разделе:

C – стоимость суммарных запасов полезного ископаемого, утвержденного Государственной комиссией Республики Таджикистан;

C_п – суммарная стоимость предварительно оцененных запасов полезного ископаемого утвержденных Государственной комиссией Республики Таджикистан или принятых к сведению в заключении указанной Комиссии;

M – ставки бонусов.

23. Правительство Республики Таджикистан может устанавливать повышенный размер подписного бонуса по отдельным месторождениям полезных ископаемых.

24. Определено два периода уплаты подписного бонуса:

С учетом того, что размер подписного бонуса определяется в контракте, со стороны недропользователя первоначальный платеж производится по ставке не ниже 50 процентов наименьшего размера, определенного для подписного бонуса.

Например; для малых месторождений первоначально для геологоразведочных работ в нефтегазовых месторождения подписной бонус выплачивается в размере 2500 – кратного размера показателя для расчетов и для добычи сырой нефти, газового конденсата и природного газа не менее 50 процентов наименьшего размера в размере 2500 – кратного размера показателя для расчетов.

Точный размер подписного бонуса определяется в контракте, в связи с этим недропользователь определяет второй платеж в размере определенном в контракте с вычетом первоначального платежа, осуществляет выплату утвержденной суммы в течение 30 календарных дней после вступления в силу контракта по недропользованию.

25. Подписной бонус с общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод выплачивается в бюджет по месту нахождения месторождения.

26. Правительство Республики Таджикистан может устанавливать иной срок уплаты подписного бонуса по отдельным месторождениям полезных ископаемых.

27. На основании срока, предусмотренного в контракте, декларация по подписному бонусу представляется недропользователем в налоговые органы по месту нахождения месторождения.

§2. Бонус коммерческого обнаружения, порядок исчисления и уплаты

28. Коммерческое обнаружение является разовым фиксированным налогом с недропользователя, открытые в пределах контрактной территории, которые подтверждены в соответствии с установленным порядком и являются экономически эффективными для добычи.

29. В случае получения следующих лицензий недропользователи выплачивают бонус коммерческого обнаружения:

- для добычи полезных ископаемых;
- а) для каждого коммерческого обнаружения полезных ископаемых;
- б) для обнаружения в ходе проведения дополнительного исследования месторождений, приводящих к увеличению запаса полезных ископаемых;
- в) для каждого иного коммерческого обнаружения;
- на совмещенную разведку и добычу за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, в том числе за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки определенных месторождений.

30. В случае получения лицензий на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающих последующей их добычи, бонус коммерческого обнаружения не уплачивается.

31. Плательщиками бонуса коммерческого обнаружения являются недропользователи, заключившие контракт на основе лицензии. Размер бонуса коммерческого обнаружения устанавливается в порядке, определенном Правительством Республики Таджикистан, и отражается в контракте на недропользование.

32. Правительство Республики Таджикистан может устанавливать повышенный размер бонуса коммерческого обнаружения по отдельным месторождениям полезных ископаемых.

33. После получения лицензии на добычу полезных ископаемых и утверждения уполномоченным органом объема дополнительно извлекаемых запасов полезных ископаемых или объема извлекаемых запасов полезных ископаемых, бонус коммерческого обнаружения уплачивается в бюджет по месту нахождения месторождения не позднее 90 дней.

34. Правительство Республики Таджикистан может устанавливать иной срок уплаты бонуса коммерческого обнаружения по отдельным месторождениям полезных ископаемых.

35. Недропользователем декларация по бонусу коммерческого обнаружения представляется в налоговые органы по месту нахождения месторождения в сроки, установленные для уплаты этого бонуса.

6. РОЯЛТИ ЗА ДОБЫЧУ

36. Недропользователем отдельно по каждому виду добываемых на территории Республики Таджикистан полезных ископаемых выплачивается роялти, независимо от того, были ли они поставлены покупателям или использованы на собственные нужды.

Пример: ООО «Ангишт» с 10 апреля 2012 начало добычу угля и в течение апреля добыло 500 тонн угля и из них 10 тонн использовало для своих нужд. Реализации угля в данном периоде не было. В данном случае все фактические затраты по добыче угля за апрель месяц, состоящие из прямых и косвенных затрат (общезаводские расходы, содержание автопарка и т.д.), составили 20000 сомони. Для исчисления роялти за средневзвешенную цену реализации принимается сумма себестоимости 1 тонны угля в размере 40 сомони (20000/500).

Источником налогообложения для роялти применяется 20000 сомони (500x40) и при ставке налога 4%, сумма налога составляет 800 сомони.

37. Плательщиками роялти за добычу являются недропользователи, осуществляющие, в рамках каждой выданной лицензии на недропользование:

а) добычу полезных ископаемых, включая из техногенных минеральных образований;

б) переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

38. Объект налогообложения роялти за добычу:

а) добываемые из месторождений на участке недр, выделенном налогоплательщику;

б) извлекаемые из отходов промышленных предприятий, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию.

39. Объект роялти за добычу определяется отдельно по каждому виду готового продукта.

40. Объектом налогообложения для углеводородов являются:

а) добытые углеводороды, прошедшие первичную переработку, включая попутные полезные ископаемые и полезные компоненты;

б) полезные компоненты, извлеченные в процессе переработки углеводородов, но не прошедшие налогообложение как готовый продукт при предшествующей добыче и переработке в составе перерабатываемых полезных ископаемых.

41. Объектом роялти за добычу по твердым полезным ископаемым являются:

а) добытые и (или) извлеченные твердые полезные ископаемые, в том числе из техногенных минеральных образований;

б) полезные ископаемые, извлеченные в процессе переработки перерабатывающими предприятиями.

42. Объектами роялти за добычу являются:

а) собственно полезных ископаемых:

- нефти, природного газа и газового конденсата;
- угля и горючих сланцев;

- товарных руд;
- подземных вод, в том числе прошедших первичную обработку;
- слюды, асбеста, сырья для производства строительных материалов;
- нерудного сырья для металлургии.

б) драгоценных металлов и (или) химически чистых металлов в песке, руде, концентрате;

в) концентратов черных, цветных, редких и радиоактивных металлов, горно-химического сырья;

г) драгоценных камней, камнесамоцветного и пьезооптического сырья, прошедшего первичную обработку;

д) других полезных ископаемых, в том числе минерального сырья, прошедшего первичную обработку.

***Пример:** ОАО «Горный комбинат» на основе контракта добывает руду для производства свинца и цинка. В этом случае, каждый месяц предприятие предоставляет две декларации в налоговый орган по уплате роялти, т.е. по отдельности для добычи руды свинца и цинка.*

43. Размер роялти за добычу всех видов полезных ископаемых, определяется как сумма произведений стоимости (объема) каждого из добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых на ставки роялти, приведенные в Налоговом кодексе за добычу.

7. НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

44. За налоговый период налоговой базой роялти за добычу является их стоимость, определяемая исходя из цен поставки или, в случае отсутствия поставки, исходя из себестоимости первого товарного продукта, извлеченного из добытых полезных ископаемых в результате первичной переработки без налога на добавленную стоимость.

Для отдельных видов полезных ископаемых определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговая база определяется по каждому виду добытых полезных ископаемых в химически чистом виде, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, общераспространенные и другие полезные ископаемые.

45. Стоимость золота, серебра и платины, добытых недропользователем за налоговый период исчисляется исходя из средних цен поставки этих металлов, сложившихся за налоговый период на Лондонской бирже металлов и Лондонской бирже драгоценных металлов.

46. Стоимость добытых недропользователем за налоговый период отдельных видов общераспространенных полезных ископаемых определяется исходя из средних сметных цен на основные строительные ресурсы, определяемые Межведомственной комиссией Агентства по строительству и архитектуры при Правительстве Республики Таджикистан.

47. Стоимость добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых определяется исходя из средних цен поставки за

налоговый период этих добытых полезных ископаемых или первого товарного продукта, извлеченного из добытых полезных ископаемых, сложившихся за налоговый период на международной (региональной) бирже, или в ином порядке, определяемом Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом.

48. В случае отсутствия у налогоплательщика поставки добытого полезного ископаемого и полного использования налогоплательщиком для собственных нужд добытых полезных ископаемых и (или) первого товарного продукта, извлеченного из этих полезных ископаемых, стоимость добытых за налоговый период полезных ископаемых определяется исходя из фактической производственной себестоимости добычи (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, расходы на ремонт, расходы на освоение природных ресурсов и прочие расходы) и (или) первичной переработки (обогащения, очистки), приходящейся на эти полезные ископаемые, определяемой в соответствии с требованиями законодательства Республики Таджикистан о бухгалтерском учете, увеличенной на 20 процентов.

Пример: Предприятие «Саркор» для выравнивания своих земель использует грунт. Прямые затраты по использованию скважины (зарботная плата, износ основных средств скважины, социальный налог, ремонт, электроэнергия и т.д.) в месяц составляют 1500 сомони. Косвенные расходы (цеховые и общехозяйственные расходы) составили - 200 сомони. Всего расходы предприятия «Саркор» на добычу грунта составили в этом месяце 1700 сомони. Для определения средневзвешенной цены реализации для целей налогообложения принимается условная рентабельность 20% или 340 сомони ($1700 \times 20\%$). Объектом налогообложения для роялти принимается 2040 сомони ($1700 + 340$) и сумма налога по ставке 6% составит 122,4 сомони.

49. Средняя цена поставки, означает среднюю цену реализации единицу товарной продукции в течение налогового периода.

Пример: В течение июля месяца 2012 года предприятие «Вафо» произвело и реализовало 200 тонн щебенки по следующей цене без учета налога на добавленную стоимость.

дата	кол-во (тонна)	цена	сумма (сомони)
3 июля	20,0	50,0	1000,0
7 июля	25,0	55,0	1375,0
10 июля	60,0	60,0	3600,0
25 июля	50,0	61,0	3050,0
итого:	155,0	-	9025,0

Средняя цена поставки на июль месяц составляет 58,2 сомони ($9025,0 / 155,0$), в то время как средняя арифметическая цена реализации составляет 56,5 ($(50,0 + 55,0 + 60,0 + 61,0) / 4$). Для целей исчисления налоговых обязательств, предприятие «Вафо» должно использовать на июль месяц 2012 года среднюю

стоимость поставки – 58,2 сомони в отношении объема добытого щебня 200 тонн. Таким образом, при установленной в контракте ставки 10 процентов, сумма роялти на июль месяц 2012 года составляет 1164 сомони $((200 \times 58,2) \times 10\%)$.

50. Оценка стоимости добытых драгоценных камней производится исходя из их первичной оценки в соответствии с законодательством Республики Таджикистан о драгоценных металлах и драгоценных камнях.

51. При добыче нескольких видов полезных ископаемых, роялти за добычу исчисляется и уплачивается отдельно по каждому виду полезных ископаемых.

Пример: ООО «Скиф» получил лицензию на добычу глины и добычу смеси, общество обязано представить отчет по отдельности в соответствующий налоговый орган и уплатить роялти по соответствующей ставке.

8. ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ РОЯЛТИ ЗА ДОБЫЧУ В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ

52. Заключенное дополнительное соглашение между недропользователем и компетентным органом по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан может предвидеть уплату роялти за добычу в натуральной форме. Сумма натуральной формы выплаты роялти за добычу должна быть эквивалентна денежной форме данной выплаты.

53. В дополнительном соглашении обязательно указывается следующая информация:

- а) получатель от имени государства части продукции, приходящейся на роялти;
- б) объем и цена передаваемого полезного ископаемого;
- в) пункт и условия поставки полезного ископаемого.

54. В дополнительном соглашении сроки передачи недропользователем продукции в счет уплаты роялти за добычу должны соответствовать установленным срокам его уплаты в денежной форме. При этом, недропользователь не позднее срока уплаты денежной формы роялти за добычу передает продукцию получателю, установленному контрактом на недропользование.

55. В установленный срок получатель перечисляет в бюджет сумму равную роялти за добычу в денежной форме, а также самостоятельно осуществляет контроль своевременности и полноты передачи ему недропользователем соответствующего объема продукции в натуральной форме.

56. По форме и в порядке, установленным уполномоченным государственным органом, недропользователь и получатель представляют в налоговый орган по месту нахождения месторождения отчетность об уплате роялти за добычу в натуральной форме в установленные сроки. При этом получатель несет ответственность за своевременную и полную уплату в бюджет

денежной суммы роялти за добычу, а также за полученную продукцию.

9. ПОРЯДОК УПЛАТЫ РОЯЛТИ ЗА ДОБЫЧУ

57. Налоговым периодом по определению и уплате роялти за добычу является календарный месяц. Декларация представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения месторождения до 15-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом и уплата Роялти за добычу по всем видам полезных ископаемых производится не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

10. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ОТЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ РОЯЛТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

58. При начислении суммы роялти отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Дебет счета № 20 «Основное производство» - Кредит счета № 68 «Расчёты с бюджетом».

По Международным стандартам финансовой отчетности:

Дебет счета № 55000 «Себестоимость реализованной продукции» - Кредит счета № 22300 «Налоги к оплате».

59. При уплате суммы налога отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Дебет счета № 68 «Расчёты с бюджетом» - Кредит счета № 51 «Расчетный счет» или № 50 «Касса».

По Международным стандартам финансовой отчетности:

Дебет № 22300 «Налоги к оплате» - Кредит № 10200 «Денежные средства в банке» или № 10100 «Денежные средства в кассе».

11. РОЯЛТИ ЗА ВОДУ

60. Плательщиками роялти за воду признаются лица, использующие воду для выработки электроэнергии.

61. Объектом налогообложения роялти за воду считается использование водных объектов для целей выработки электроэнергии, и налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии без учета потерь при дальнейшей ее передаче, а так же определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

62. От уплаты роялти за воду освобождается те объекты, для которых выработка электроэнергии при мощности энергогенерирующих объектов не более 1000 киловатт.

Для роялти за воду налоговым периодом признается календарный месяц.

63. Ставка роялти за воду устанавливается при использовании водных объектов для целей выработки электроэнергии в размере 0,06 показателя для

расчетов на каждые 1000 киловатт/час произведенной электроэнергии по состоянию на конец налогового периода.

64. Сумма роялти за воду по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Пример: Мощности энергогенерирующих объектов предприятия «А» составляет 25,0 млн. киловатт. В июле месяце 2013 года предприятием «А» было произведено 10,0 млн. киловатт/часов электроэнергии.

Ставка роялти за воду за июль месяц 2013 года составляет 2,40 ((40 сомони – показатель для расчетов) x (0,06 – ставка роялти при использовании водных объектов для целей выработки электроэнергии на каждые тыс. киловатт/час произведенной электроэнергии)).

Сумма роялти за воду, уплачиваемая в бюджет на 15 августа 2013 года составляет 24,0 тыс. (10,0 млн.к/ч / 1,0 тыс. = 10,0 тыс. x 2,40) сомони.

12. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

65. Декларация по налогам с недропользователей (приложение 1, форма 05.01) представляется налогоплательщиком до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, и в эти же сроки производится уплата начисленного налога.

66. Декларация (расчет) по подписному бонусу (форма 05.02) представляется в налоговые органы по месту нахождения месторождения в следующие сроки:

а) за уплату пятидесяти процентов от установленной суммы - в течение 30 календарных дней с даты выдачи подтверждающего документа о праве недропользования;

б) за уплату оставшихся пятьдесят процентов от установленной суммы - не позднее 30 календарных дней с даты вступления в силу контракта на недропользование.

67. Декларация (расчет) по бонусу коммерческого обнаружения (форма 05.03) представляется в налоговые органы по месту нахождения месторождения в сроки, не позднее 90 дней с даты выдачи лицензии (разрешения) на добычу полезных ископаемых либо со дня утверждения уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Таджикистан объема дополнительно извлекаемых запасов полезных ископаемых, либо с даты утверждения этим государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых.

68. Декларация (расчет) по роялти за добычу (форма 05.04) представляется в налоговый орган по месту нахождения месторождения до 15-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, и в эти же сроки производится уплата налога.

69. Декларация по роялти за воду (форма 05.05) представляется в налоговый орган по месту его учета до 15-го числа месяца, следующего за

налоговым периодом, и в эти же сроки производится уплата начисленного налога.

13. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ НАЛОГОВ С НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

70. 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.

71. Налоговые органы несут полную и исключительную ответственность за осуществление налогового контроля над физическими и юридическими лицами, проверку точности расчета и своевременности уплаты налогов и за все другие аспекты осуществления налогообложения и сбора налогов.