

«Согласовано»
Министр финансов

Республики Таджикистан
_____ С. Наджмиддинов

от «10» декабря 2012г.
№ 3-12а/2

«Утверждено»
Распоряжением Председателя
Налогового Комитета при
Правительстве Республики Таджикистан

от «07» декабря 2012г.
№ 12-ф

Инструкция
«По исчислению и уплате
налога по упрощенному режиму»

1. Общие положения

1. Инструкция по исчислению и уплате налога по упрощенному режиму (далее – «Инструкция») разработана на основании части 10 статьи 297 Налогового кодекса Республики Таджикистан, определяет плательщиков налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

2. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого бизнеса (далее по тексту – «налог по упрощенной системе») представляет собой специальный налоговый режим, в соответствии с которым субъектами малого предпринимательства налог на прибыль для юридических лиц или подоходный налог для индивидуальных предпринимателей уплачивается в упрощенном порядке.

3. Субъектами малого предпринимательства, валовой доход которых, исчисляемый по кассовому методу, за предшествующий календарный год (без учета акцизного налога и налога с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного)), не превысил 500 тысяч сомони (далее по тексту Инструкции – «Пороговый доход»), облагаются налогом на основании требований данной Инструкции.

2. Плательщики налога

4. Плательщиками налога по упрощенной системе являются:

а) лица, предпринимательская деятельность которых начата в текущем календарном году, независимо от факта официального оформления государственной регистрации этих лиц;

б) лица, удовлетворяющие условиям пункта 3 и подпункта а) пункта 21 настоящей Инструкции.

5. Налог по упрощенной системе не применяется в отношении:

а) физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей на основании патента и облагаемых налогами по патентному режиму, в отношении доходов от такой предпринимательской деятельности;

б) индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенный режим налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции, за исключением доходов, налогообложение которых не урегулировано в рамках упрощенной системы налогообложения сельскохозяйственных производителей;

в) лиц, применяющих специальный режим налогообложения для субъектов игорного бизнеса, за исключением доходов, не связанных с игорным бизнесом.

Таким образом, юридические лица, филиалы и (или) представительства, в том числе, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на основании Свидетельства, в том числе индивидуальные предприниматели являющиеся субъектами Свободно Экономических Зон, в год государственной регистрации и далее, до момента превышения порогового дохода, обязаны оплачивать налог по упрощенной системе налогообложения. Кроме того, лица, предусмотренные в случаях в подпункта а) пункта 21 настоящей Инструкции, так же обязаны платить налоги по упрощенной системе налогообложения.

Пример: Основным видом деятельности Общества с Ограниченной Ответственностью «Альфа» является проведение лотерей и предоставление посетителям за плату игровых дорожек для игры в боулинг. Общество, так же получает доходы от реализации продуктов питания и товаров народного потребления через сеть своих торговых точек.

В данном примере, в силу подпункта в) пункта 5 настоящей Инструкции Общество является плательщиком налога по упрощенной системе только по доходам от реализации продуктов питания и товаров народного потребления. Доход Общества от проведения лотерей и организации игры в боулинг будет облагаться налогом на игорный бизнес.

6. Филиалы, представительства, а так же иные обособленные подразделения юридических лиц резидентов Республики Таджикистан не могут быть самостоятельными плательщиками налога по упрощенной системе. Юридическое лицо (головное подразделение предприятия) в централизованном порядке, самостоятельно по месту регистрации юридического лица (головная подразделения предприятия) оплачивает налог по упрощенной системе так со своего валового дохода, так и по доходам филиала, представительства или иных обособленных подразделений. При этом, при исчислении порогового валового дохода в целях перехода из упрощенной системы налогообложения на общий и обратно (500 000 сомони), суммируются весь валовой доход как самого юридического лица, так его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Пример: ООО «А» резидент Республики Таджикистан зарегистрировано в налоговой инспекции района Шохмансур г. Душанбе. Общество так же имеет филиал в районе Хуросон, Хатлонской области. По итогам 2013 года, валовой доход Общества составил 400 000 сомони, валовой доход филиала составил 200 000 сомони. В данном примере, валовой доход как самого Общества, так его филиала в размере 600 000 сомони будет декларироваться, и облагаться налогом по упрощенной системе самим Обществом (головным подразделением предприятия). Декларация и исчисленная сумма налога будет предоставлена и сумма налога будет оплачена только месту регистрации Общества с Ограниченной Ответственностью «А». Так как в настоящем примере валовой доход Общества с учетом валового дохода его филиала превысила порог 500 000 сомони, Общество с 1 января 2014 года обязано перейти на общий режим налогообложения.

3. Объект налогообложения

7. Объектом обложения налогом по упрощенной системе является валовой доход, включая доход от поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также другие полученные доходы, за исключением доходов, налог с которых удержан у источника выплаты.

Валовым доходом для целей настоящей Инструкции признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, материального и нематериального имущества) от поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или погашения обязательств (взаимозачет), приводящие к увеличению собственного капитала налогоплательщика, а также внереализационные и операционные доходы налогоплательщика.

8. К внереализационным и операционным доходам налогоплательщика относятся:

- поступление штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров, как признанные должником, так и присужденные в судебном порядке;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе полученные от участников (акционеров) или по договору дарения. При этом, стоимость безвозмездно полученного имущества определяется по рыночной стоимости на момент их получения;
- поступления в счет возмещение причиненных убытков, как признанные должником, так и присужденные в судебном порядке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности в момент списания суммы долга в бухгалтерском учете налогоплательщика как не имеющего стоимости;
- положительные курсовые и суммовые разницы по переоценке иностранной валюты и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

- проценты, полученные по договорам кредита, займа;
- арендная плата, роялти и другие формы вознаграждения за право пользования.

9. Для целей настоящей Инструкции не признается валовым доходом налогоплательщика поступления в виде:

- акцизов, налога с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного;
- суммы, полученной налогоплательщиком по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным договорам, подлежащая выплате в пользу комитента, принципала, за исключением суммы вознаграждения и возмещения расходов комиссионера, поверенного.

Если все требования гражданского законодательства Республики Таджикистан относительно соблюдения условий для заключения и последующей реализации, аналогичных договор не были соблюдены, и (или) существо сделки не соответствует его форме, налоговыми органами сделка может быть квалифицирована как купля – продажа. Соответственно, валовым доходом в целях исчисления налога по упрощенной системе по договорам комиссии, поручения и аналогичных договоров будет признаваться вся полученная сумма налогоплательщиком (агентом) аналогично как по сделкам купли-продажи.

- залога, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, за исключением случаев, когда заложенное имущество передается (отчуждается) в собственность залогодержателю;

- получение основной суммы кредита, займа, предоставленного налогоплательщиком, заемщику;

- полученных вкладов налогоплательщиком в его уставной или складочный капитал от участников (акционеров) в денежном или натуральном виде, а также выплата участнику (акционеру) суммы его вклада при выходе участника (акционера) из общества или при ликвидации или при прекращении совместной деятельности в пределах суммы первоначального вклада такого участника (акционера).

10. Порядок и условия признания, оценки величины доходов на кассовой основе, получаемых в результате деятельности налогоплательщиков, определяются в соответствии с учетной политикой самого налогоплательщика, составленной в соответствии с действующими нормативными правовыми актами и методическими указаниями в области бухгалтерского учета Республики Таджикистан, с необходимыми поправками для соблюдения условий настоящей Инструкции.

11. Валовой доход плательщика налога по упрощенной системе определяется по кассовому методу.

12. Валовой доход, полученный за отчетный период иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность в Республике Таджикистан через филиал и (или) представительство, определяется на основании его доходов, полученных из источников в Республике Таджикистан. Перечень доходов, полученных из источников в Республике Таджикистан приведен в пункта 24 статьи 17 Налогового кодекса.

13. Момент получения дохода при использовании кассового метода считается:

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

б) если расчет на кассовой основе за поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги не произведен в течение свыше 6 календарных месяцев, независимо от положений подпункта а) пункта 13 настоящей Инструкции, для целей налогообложения расчет считается произведенным в последнем полном календарном месяце.

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

г) полученная предварительная оплата (авансы) в счет отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, включается в состав объекта налогообложения в отчетном (налоговом) периоде ее получения.

Пример: 10 января 2013 года Закрытое Акционерное Общество «Альфа» поставила (отгрузила) товар на сумму 10 000 сомони Обществу с Ограниченной Ответственностью «Бета».

Если ЗАО «Альфа» до 10 июля 2013 года, не получит оплату за поставленный товар от ООО «Бета», сумма поставленного (отгруженного) товара в размере 10 000 сомони в июле 2013 года для ЗАО «Альфа», будет считаться объектом налогообложения и облагаться налогом по упрощенной системе. При этом, дальнейшая оплата за поставленный товар не будет признаваться объектом обложения налогом по упрощенной системе.

Пример: 15 февраля 2013 года ОАО «Альфа» получила аванс на сумму 10 000 сомони в счет будущих строительных работ. Независимо от того, что строительные работы и акт выполненных работ будут выполнены и подписаны в будущие периоды, для ОАО «Альфа» момент получения аванса в размере 10 000 сомони, то есть, 15 февраля 2013 года будет объектом налогообложения и облагаться налогом по упрощенной системе.

Пример: Закрытое акционерное общество «Бета» по договору получила займ сроком на один год в размере 100 000 сомони у Общества с ограниченной ответственностью «Альфа», которая является плательщиком налога по упрощенной системе. По условиям договора, проценты за пользование займом составляют 15% в год. По истечении срока займа ЗАО «Бета» обязана вернуть ООО «Альфа» основную сумму займа 100 000 сомони и начисленные проценты по ним в размере 15 000 сомони.

ЗАО «Бета» выступая в роли налогового агента, при выплате процентов удерживает налог на проценты по ставке 12% и оставшуюся часть выплачивает ООО «Альфа».

<i>Сумма займа</i>	<i>100 000 сомони</i>
<i>Проценты</i>	<i>15 000 сомони</i>
<i>Налог на проценты</i>	<i>$15\,000 \cdot 12\% = 1\,800$ сомони</i>
<i>Подлежит выплате ООО «А»</i>	<i>$15\,000 - 1\,800 = 13\,200$ сомони</i>

Доходы в виде процентов в размере 13 200 сомони, обложенные налогом, в соответствии с пункте 9 настоящей Инструкции, не включаются в валовой доход их получателя, то есть ООО «Альфа» и не подлежат дальнейшему налогообложению налогом по упрощенной системе. Процедура зачета, предусмотренная частью 4 статьи 127 Налогового кодекса в данном примере (случае) не допускается. Возврат основной суммы займа в размере 100 000 сомони, не является доходом ООО «Альфа», следовательно, по нему не возникает объект налогообложения налога по упрощенной системе.

4. Налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога и сроки предоставления декларации.

14. Налоговой базой налога по упрощенной системе признается денежное выражение полученного за налоговый период валового дохода.

15. Налоговым периодом признается квартал.

16. Ставка налога по упрощенному режиму устанавливается в следующих размерах:

- для деятельности по производству товаров - 5 процентов;
- для иных видов деятельности – 6 процентов.

Под деятельностью по производству товаров понимается – предпринимательская деятельность, доход от которой получен в основном от производства и реализации товаров (материального имущества), произведенных самим налогоплательщиком.

17. Налог по упрощенному режиму исчисляется как произведение соответствующей налоговой базы на налоговую ставку.

18. В случае осуществления налогоплательщиком различных видов деятельности, учет валовых доходов для этих видов деятельности, а также исчисление соответствующих сумм налога производится отдельно.

19. Исчисленная сумма налога по упрощенному режиму уплачивается и налоговая декларация представляется ежеквартально, не позднее 10-го числа месяца, следующего за налоговым периодом по форме, приведенной в Приложение № 1к настоящей Инструкции.

20. Уплата налога по упрощенному режиму производится в местный бюджет по месту учета налогоплательщика.

Пример: Основным видом деятельности Общество с Ограниченной Ответственностью «Альфа» является производство и реализация

натуральных соков и различных консервов. Общество оплачивает налоги по упрощенной системе налогообложения. В целях производства натуральных соков и консервов Общество закупает сырье у населения и путем переработки, термической обработки, розлива в упаковку и т.д., выпускает готовую продукцию и реализует ее через сеть торговых точек. В данном примере, доход Общества от производства соков и консервов будет облагаться налогом по упрощенной системе по ставке 5%, так как деятельность ООО «Альфа» подпадает под критерии предусмотренными в пункте 16 настоящей Инструкции.

Кроме того, Общество имеет доход от сдачи в аренду складских помещений. Так как доход Общества от аренды складских помещений не квалифицируется как доход от деятельности по производству товаров в соответствии пунктом 16 настоящей Инструкции, данный вид дохода будет облагаться налогом по упрощенной системе по ставке 6%.

Пример: Общество с Ограниченной Ответственностью "Текстиль" (Заказчик) и Швейная фабрика "Дузанда" (подрядчик) заключили договор, согласно которому ООО "Текстиль" передает швейной фабрике «Дузанда» 1 000 м ткани для пошива женских халатов. Стоимость работ по пошиву, определенная договором, составляет 10 000 сомони.

Сделка, при которой заказчик сырья без перехода права собственности передает сырьё подрядчику для изготовления из этого сырья нужной заказчику продукции на производственных мощностях подрядчика, при которой результат переработки является собственностью Заказчика, для подрядчика в целях налогообложения не будет признана как производственная деятельность, так как, подрядчик (переработчик) выполняет работы по изготовлению продукции из сырья заказчика и получает вознаграждение за это выполнение и не имеет право самостоятельно реализовывать продукт переработки (женские халаты). В случае, если ООО «Текстиль» в счет оплаты работ передаст Швейной фабрике "Дузанда" часть женских халатов, то реализация полученных женских халатов в виде вознаграждения также не будет квалифицироваться для Швейной фабрики "Дузанда" как производственная деятельность, так как в данной операции имеет место реализация продукции ООО «Текстиль», полученного в форме расчета за выполненную работу.

«Производственная деятельность», указанная в пункте 16 настоящей Инструкции подразумевает производство материального имущества и его реализацию. В вышеуказанном примере, Швейная фабрика «Дузанда» не имеет права и не имеет возможности самостоятельно реализовать женские халаты, так как не является собственником этого имущества. Следовательно, в связи отсутствием критерия «реализация товара произведенных самим налогоплательщиком» деятельность Швейной фабрики «Дузанда» в указанном примере не квалифицируется как производственная деятельность и должна облагаться налогом по упрощенной системе по ставке 6%.

Следовательно, полученное вознаграждение от пошива женских халатов Швейной фабрикой «Дузанда» должно облагаться налогом по упрощенной системе по ставке 6%.

$$10\,000 * 6\% = 600 \text{ сомони.}$$

Пример: ООО «Актив» зарегистрировано в январе 2013 года как плательщик налога по упрощенной системе.

За первый квартал 2013 года Общество имеет следующие операции:

а) оказаны услуги на сумму в размере 10 000 сомони, вся сумма за оказанные услуги оплачена контрагентами в текущем квартале;

б) реализованы товары на сумму 20 000 сомони, из них контрагенты оплатили на банковский счет и в кассу Общества за реализованный товар 16 000 сомони.

в) получен аванс в размере 7 000 сомони по договору на оказание услуг, которые будут оказаны во втором квартале 2013 года.

г) получен займ в размере 3 000 сомони от учредителя, в этом же квартале учредитель простил всю сумму долга Общества по ранее выданному займу.

Налоговая база налога по упрощенной системе будет равна:

$$10\,000 + 16\,000 + 7\,000 + 3\,000 = 36\,000 \text{ сомони.}$$

Сумма налога по упрощенной системе равна:

$$36\,000 * 6\% = 2\,160 \text{ сомони}$$

Пример: Операции Микро финансовой организации «А» за первый квартал 2013 года:

1. Начислены доходы в виде процентов по ранее выданные микрозайму, в размере 5000 сомони;

2. Получены на банковский счет денежные средства в размере 2000 по ранее начисленным процентам;

3. Получены на банковский счет денежные средства в размере 10 000 в счет погашения основной суммы микрозайма;

4. Реализована непригодная компьютерная техника на сумму 12 000 сомони. В соответствии условиям договора покупатель оплатил 6000 сомони сразу после подписания договора, оставшаяся часть платежа должна быть погашена по истечении 3 месяцев после подписания договора.

Решение:

Налоговая база для исчисления налога, уплачиваемого по упрощенной системе, составит 8 000 сомони (2000+6000).

$$\text{Сумма налога } 8000 * 6\% = 480 \text{ сомони.}$$

Погашения основной суммы займа не признаются доходами МФО «А», следовательно, в налоговую базу для исчисления налога, уплачиваемого по упрощенной системе, не включаются.

Начислены доходы в виде процентов по ранее выданные микрозаймам, в размере 5000 сомони, которые не поступили в кассу, банковский счет или иным образом не зачтены в налоговую базу для исчисления налога не включаются.

5. Переход с общего налогового режима на налог по упрощенному режиму, а также обратный переход

21. Переход с общего налогового режима на налог по упрощенному режиму, а также обратный переход осуществляется с 1-го января календарного года в следующем порядке:

а) если по итогам предшествующего календарного года валовой доход налогоплательщика, использующего общий налоговый режим, окажется ниже порогового дохода, и если после последнего перехода с налога по упрощенной системе на общий налоговый режим истекло 3 календарных года, данный налогоплательщик обязан не позднее 10-го января текущего года письменно информировать налоговый орган своего учета о размере своего валового дохода, подать заявление о переходе на налог по упрощенному режиму с 1-го января текущего года. Форма заявления приведена Приложение № 2 к настоящей Инструкции;

б) если в течение предшествующего календарного года валовой доход налогоплательщика, использующего налог по упрощенному режиму (включая доходы, полученные при использовании других налоговых режимов), превысит пороговый доход, данный налогоплательщик обязан не позднее 10-го января текущего года письменно информировать налоговый орган своего учета о размере своего валового дохода и подать заявление о переходе на общий налоговый режим с 1-го января текущего календарного года. Форма заявления приведена в Приложение № 3 к настоящей Инструкции;

22. В случае неисполнения самим налогоплательщиком требований, подпунктах а) и б) пункта 21 настоящей Инструкции, соответствующий налоговый орган обеспечивает переход этого налогоплательщика на иной режим налогообложения, информирует об этом налогоплательщика, а также привлекает его к ответственности за несвоевременный переход на иной режим в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

***Пример:** Валовой доход налогоплательщика, применяющий упрощенную систему налогообложения в августе 2013 года исчисленный на кассовой основе без учета (без учета акцизного налога и налога с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного)) превысил 500 000 сомони (порог, установленный в пункте 4 настоящей Инструкции). Даже при превышении порога, данный налогоплательщик до конца 2013 года (31 декабря 2013), останется плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения.*

Налогоплательщик до 10 января 2014 года обязан подать заявление о переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. При этом переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения произойдет с 1 января 2014 года.

***Пример:** В 2010 году налогоплательщик из упрощенной системы налогообложения перешел на общий режим налогообложения и до 2013 года оплачивал налоги по общему режиму налогообложения. По итогам 2013 года, валовой доход налогоплательщика применяющий общий режим налогообложения, исчисленный по методу начисления методом составил 450 000 сомони, то есть ниже порога, предусмотренного в пункте 4 настоящей Инструкции в размере 500 000 сомони.*

В силу требования подпункта а) пункта 20 настоящей Инструкции, данный налогоплательщик обязан не позднее 10-го января 2014 года подать заявление о переходе с общего режима налогообложения на упрощенный режим налогообложения. При этом, переход с общего режима налогообложения на упрощенный режим налогообложения произойдет с 1 января 2014 года.

6. Порядок исчисления и уплаты налога при перехода из одного режима налогообложения в другой режим

23. Налогоплательщики, которые до перехода на налог по упрощенному режиму при исчислении налогов по общему налоговому режиму использовали метод начислений, при уплате налога по упрощенному режиму выполняют следующие правила:

а) до перехода на налог по упрощенному режиму в налоговую базу включаются денежные средства, полученные до перехода на налог по упрощенному режиму в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на налог по упрощенной системе;

б) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на налог по упрощенному режиму, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные средства были включены в доходы при исчислении налоговой базы по общему налоговому режиму.

24. В состав доходов плательщика налога по упрощенной системе при переходе на налогообложение по общему налоговому режиму включаются доходы от поставки товаров (работ, услуг, имущественных прав) в период применения налога по упрощенному режиму, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на общий налоговый режим.

25. Указанные в пункте 23 настоящей Инструкции доходы признаются доходами последнего налогового периода до перехода на исчисление налоговой базы по общему налоговому режиму.

26. При переходе с общего налогового режима на налог по упрощенному режиму и обратном переходе, налогоплательщики в отношении налога на добавленную стоимость выполняют следующие правила:

а) при переходе на налог по упрощенному режиму, суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до такого перехода в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), осуществляемых в период после перехода на

налог по упрощенному режиму, подлежат зачету по налогу на добавленную стоимость в последнем налоговом периоде;

б) при переходе на общий налоговый режим суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком, применяющим налог по упрощенному режиму, в отношении остатка приобретенных им товаров (работ, услуг), принимаются этим налогоплательщиком к зачету по налогу на добавленную стоимость в первом налоговом периоде после перехода на общий режим налогообложения.

7. Налоговые льготы

27. От обложения налога по упрощенной системе освобождаются:

а) Учреждения, религиозные, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением дохода, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом, такие учреждения и организации обязаны вести отдельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога по упрощенной системе) и предпринимательской деятельности.

б) Получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования.

в) Предприятия, кроме предприятий, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью, в которых одновременно в отчетном налоговом году:

- не менее 50 процентов численности работников составляют инвалиды;
- не менее 50 процентов средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов.

г) Национальный банк Таджикистана, Фонд страхования вкладов населения.

д) Дивиденды, полученные от резидентного предприятия резидентным предприятием.

е) Новые предприятия по производству товаров, начиная с даты первоначальной государственной регистрации, при внесении их учредителями в уставный фонд таких предприятий в течение 12 календарных месяцев после даты государственной регистрации нижеследующих объемов инвестиций, сроком на:

- 2 года, если объем инвестиций составляет свыше 200 тысяч долларов США до 500 тысяч долларов США;

- 3 года, если объем инвестиций составляет свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;

- 4 года, если объем инвестиций составляет свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;

- 5 лет, если объем инвестиций превышает 5 миллионов долларов США.

28. Освобождение от налога на прибыль (налоговых каникул) в соответствии с подпунктом е) пункта 27 настоящей Инструкции не применяется в случае перерегистрации предприятия или его реорганизации, изменения собственников предприятия, изменения его организационно-правовой формы и иных подобных изменений. Эта льгота также не применяется в отношении лиц, использующих (ранее использовавших) льготные налоговые режимы. То есть, реорганизация хозяйствующего субъекта в любой форме и/или изменение состава учредителей, его названия, место расположения которая влечет перерегистрацию хозяйствующего субъекта не влечет (порождает) новых льгот и не влияет на продолжительность действующих льгот в предусмотренных в подпунктом е) пункта 27 настоящей Инструкции.

Льготный период, предусмотренный подпунктом е) пункта 27 настоящей Инструкции, может продолжаться на основании заявления налогоплательщика при переходе на специальный налоговый режим и обратно.

29. Освобождение от уплаты налога по упрощенному режиму не освобождает налогоплательщика от представления налоговой декларации по освобожденным доходам за каждое полугодие календарного года, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием.

30. Налогоплательщик, уплачивающий налог по упрощенной системе, не является плательщиком:

а) налога на прибыль, за исключением доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты;

б) налога с пользователей автомобильных дорог;

в) подоходного налога непосредственно с доходов индивидуального предпринимателя, функционирующего по свидетельству, за исключением доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты;

г) налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и налога на добавленную стоимость нерезидента, взимаемого у источника выплаты.

31. Лица, применяющие налог по упрощенной системе, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных Налоговым кодексом.

8. Административные положения

32. В соответствии части 10 статьи 10 Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25.03.2011, №702 для малых организаций, использующих упрощенную систему налогообложения, устанавливается упрощенная форма отчетности и ведения бухгалтерского

учета, утвержденная Министерством финансов Республики Таджикистан от 07.11.2009, №80 и зарегистрированная Министерством юстиции Республики Таджикистан от 25.12.2009, №555.

33. Контроль уплаты налога по упрощенному режиму осуществляется налоговыми органами.

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