

Приложение 1
к распоряжению министра финансов
Республики Таджикистан
от «01» февраля 2022 года, №17

**Инструкция
по исчислению и уплате налога по упрощенному режиму**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая инструкция (далее – Инструкция) определяет плательщиков налога, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговые льготы, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления и уплаты налога по упрощенному режиму, а также формы деклараций (расчетов) этого вида налога.

2. Упрощенный режим налогообложения (далее – налог по упрощенному режиму) – это режим налогообложения, в соответствии с которым субъекты малого предпринимательства исчисляют и уплачивают налог на доход по упрощенному режиму.

3. Субъекты малого предпринимательства, валовый доход которых за двенадцать последовательных предыдущих календарных месяцев не превышает 1 миллион сомони, подлежат налогообложению согласно требованиям Инструкции.

4. Налогоплательщики, действующие по упрощенному режиму налогообложения, имеют право добровольно исчислять и уплачивать налог по упрощенному режиму с валового дохода или разрешенной к вычету разницы между доходами и расходами.

5. При переходе с упрощенного режима налогообложения на общий и с общего на упрощенный режим, валовый доход субъекта предпринимательства определяется по методу начисления.

6. Независимо от положений пунктов 1-5 Инструкции, плательщики налога по упрощенному режиму вправе добровольно подать в налоговые органы заявление о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и одновременно о переходе на общий режим налогообложения.

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

7. Следующие лица признаются плательщиками налога по упрощенному режиму:

- лица, предпринимательская деятельность которых начата в течение

календарного года, независимо от государственной регистрации этих лиц, за исключением субъектов, которые не вправе пользоваться налогом по упрощенному режиму;

- лица, валовый доход которых за двенадцать последовательных последних календарных месяцев не превысил 1 миллион сомони, и которые не подали заявление о переходе на общий режим налогообложения;

- если по результатам не более 12 последовательных предыдущих календарных месяцев валовый доход налогоплательщика, использующего общий налоговый режим, составляет менее 1 миллиона сомони, и если с момента перехода такого лица с упрощенного режима на общий режим налогообложения прошло 36 календарных месяцев.

Примечание: Пример 1. Лицо начало свою предпринимательскую деятельность в 2022 году и не прошло государственную регистрацию, и сфера его деятельности не запрещена для обложения налогом по упрощенному режиму. В этом случае данное лицо является плательщиком налога по упрощенному режиму.

Пример 2. ООО «Г» прошло государственную регистрацию в 2022 году и получило доход в размере 840450 сомони за двенадцать последовательных прошедших календарных месяцев от оказания услуг. Поэтому, общество в качестве плательщика налога по упрощенному режиму продолжает свою деятельность.

8. Налог по упрощенному режиму не применяется в отношении следующих налогоплательщиков:

- физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, действующих на основе патента;

- инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые и кредитные организации, микрофинансовые организации, ломбарды, пользователи природных ресурсов, поставщики алюминия первичного, производители и импортеры подакцизной продукции, также лиц, осуществляющих посредническую деятельность на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров;

- применяющие налог по упрощенному режиму для производителей сельскохозяйственной продукции, за исключением доходов, налогообложение которых не урегулировано в рамках налога по упрощенному режиму для сельскохозяйственных производителей;

- лица, применяющие налог по упрощенному режиму для субъектов игорного бизнеса, за исключением доходов, не связанных с игорным бизнесом.

Примечание: Пример 1. Физическое лицо Н.А. намерено осуществлять

посредническую деятельность по приёму платы за услуги связи через автоматизированные терминалы самообслуживания. В связи с тем, что согласно с абзацем вторым пункта 8 Инструкции, по отношению к посреднической деятельности не применяется упрощенный режим налогообложения, физическое лицо Н.А. не может организовать осуществление посреднической деятельности согласно упрощенному режиму налогообложения. В таком случае, физическое лицо Н.А. добровольно может создать юридическое лицо и начать свою деятельность согласно общему режиму налогообложения, как плательщик НДС.

Пример 2. ООО «А» ведёт букмекерскую деятельность и организует игру боулинг. Наравне с этим, общество получает доход от продажи продуктов питания и первой необходимости через свои точки. В этом случае общество обязано вести налоговый учет и налоговую отчетность на деятельность по игорному бизнесу отдельно, а в отношении доходов, получаемых от продажи продуктов питания и первой необходимости оно является плательщиком налога по упрощенному режиму. Также общество по отношению игорного бизнеса, осуществляемого им, считается плательщиком налога на игорный бизнес, исчисляет и уплачивает указанный налог согласно установленным ставкам.

9. Филиалы и представительства юридического лица не могут быть самостоятельными плательщиками налога по упрощенному режиму. Юридическое лицо (головное подразделение предприятия) в централизованном порядке самостоятельно уплачивает налог по упрощенному режиму по месту регистрации юридического лица (головного подразделения предприятия) со своего дохода и с дохода филиала, представительства или иных отдельных подразделений. В этом случае при исчислении предела валового дохода с целью перехода с упрощенного режима налогообложения на общий режим налогообложения все доходы юридического лица, а также доходы филиалов, представительств и других отдельных подразделений учитываются в совокупности.

Примечание: Пример. ООО «Б» зарегистрировано в налоговой инспекции района Шохмансур города Душанбе. Также общество имеет свои филиалы в Хуросонском районе Хатлонской области и в районе Рудаки. В период с 1 сентября 2021 года по 1 июля 2022 валовый доход головного подразделения общества составил 650 000 тысяч сомони и валовый доход его филиалов 400 000 сомони. В этом случае валовый доход общества, а также валовый доход его филиалов, считаются одним и тем же доходом, которое в совокупности составляет 1 050 000 сомони, и общество (головное подразделение предприятия) исчисляет по нему налог по упрощенному

режиму в централизованном порядке. Налоговая декларация налога по упрощенному режиму представляется только в налоговую инспекцию по месту регистрации ООО «Б» и сумма налога также уплачивается в данном налоговом органе. Наравне с этим, в связи с тем, что по результатам не более двенадцати последовательных прошедших календарных месяцев валовый доход общества (его филиалов) превысил 1 миллион сомони, общество обязано подать заявление в налоговые органы о регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и о переходе на общий режим налогообложения.

10. Плательщик налога по упрощенному режиму имеет право добровольно рассчитывать и уплачивать налог по упрощенному режиму с дохода или разрешенной разницы между доходами и расходами. Налогоплательщик в этом случае обязуется подать заявку в установленной форме в налоговый орган по месту регистрации в следующие сроки:

- вновь созданный налогоплательщик - в течение 5 рабочих дней после государственной регистрации;

- действующий налогоплательщик - до 31 декабря календарного года.

11. Для налогоплательщиков, которые выбирают уплату упрощенного режима налога на основании разницы между разрешенными доходами и расходами, исчисление и уплата налога производится:

- для вновь созданных налогоплательщиков - с даты государственной регистрации;

- для действующего налогоплательщика после подачи заявления – с 1 января следующего календарного года.

12. Налогоплательщики, выбравшие один из методов расчета налога по упрощенному режиму, обязаны придерживаться данного режима до конца текущего календарного года. Такие налогоплательщики имеют право с начала следующего года менять выбранный режим, если до 31 декабря текущего года подали заявление в налоговые органы по месту своей регистрации, в противном случае, они не могут изменить выбранный метод расчета.

3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

13. Если пунктами 14, 15 и 16 Инструкции не предусмотрено иное, объектом обложения налогом по упрощенному режиму является валовый доход, включая доход от поставки товаров (выполнения работ и оказания услуг), а также другие полученные доходы.

14. Для налогоплательщиков, которые выбирают уплату упрощенного режима налога по методу разницы между разрешенными доходами и расходами, объектом налогообложения является их валовый доход с

вычетами, предусмотренными главами 28 и 29 Налогового кодекса, в том числе настоящим пунктом. В таком случае объект налогообложения определяется методом начисления.

1) Из валового дохода вычитаются все подтвержденные фактически осуществленные расходы, относящиеся к отчётному периоду, связанные с получением такого дохода, в том числе:

- документально подтвержденные расходы по налоговым обязательствам, за исключением расходов, связанных с доставкой товаров, (выполнением работ и услуг), которые фактически не были выполнены и определяются по решению суда;

- документально подтвержденные расходы по заработной плате, командировочные расходы работников в пределах установленных норм и в той мере, в которой любые командировочные расходы сверх установленных норм включаются в доход работника в соответствии со статьёй 186 Налогового кодекса;

- подтвержденные расходы за фактически использованные в налоговый период сырье, материалы, расходы на рекламу, энергию;

- налог на добавленную стоимость и акцизы, отнесенные на стоимость товаров (выполнение работ, оказание услуг);

- назначенные или признанные штрафы, проценты (пени), неустойки, связанные с получением валового дохода, подлежащие уплате (уплаченные) за счёт налогоплательщика, за исключением тех, которые подлежат внесению в бюджет;

- вычет по выплатам, произведенным благотворительным организациям и для осуществления благотворительной деятельности в фактическом объёме выплаченных средств, но не более 10 процентов от налогооблагаемого дохода;

- вычет для выплат или иной помощи для предотвращения последствий, или оказания помощи в связи с техногенными или стихийными бедствиями, или эпидемиями;

- расходы на научные исследования, проектные разработки и (или) опытно-конструкторские разработки, за исключением расходов на покупку основных средств, их установку, или иных расходов, капитального характера;

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальные активы, используемые в предпринимательской деятельности;

- иные расходы, вычет которых не запрещен Налоговым кодексом.

2) Если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, при расчете налогооблагаемого дохода указанные затраты вычитаются только один раз.

3) Не допускаются вычеты из валового дохода в отношении следующих расходов:

- расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью;
- расходы на строительство, эксплуатацию и содержание объектов, а также иные расходы, не связанные с предпринимательской (основной производственной) деятельностью;
- расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента;
- представительские и другие подобные расходы (проведение торжеств, размещение гостей и другое), превышающие 1 процент от валового дохода налогоплательщика за отчётный период;
- расходы на рекламу (маркетинг), превышающие 5 процентов от общей суммы доходов налогоплательщика за отчётный период;
- расходов, связанных с легковым автомобильным транспортом, находящимся в течение всего налогового периода в распоряжении работников или акционеров (участников налогоплательщика) для личного пользования, в том числе его использования для перевозки работников на работу и с работы, за исключением случаев, когда работник облагается налогом на доходы со стоимости выгоды в соответствии с пунктом 7) части 3 статьи 186 Налогового кодекса. Согласно положениям пункта 7) части 3 статьи 186 Налогового кодекса стоимость использования работником транспортного средства работодателя в личных целях, определяемая по формуле $(A \times 10\%) / 12$ за календарный месяц, где: А - сумма расходов, понесенных работодателем на приобретение и содержание транспортного средства или рыночная стоимость аренды транспортного средства;
- взносы в уставный (складочный) капитал, паевые взносы, платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ, добровольные членские взносы в общественные организации;
- инвестирование в уставный капитал другого налогоплательщика;
- выплата (погашение) основной суммы долга;
- курсовая разница, полученная от долгов взаимосвязанных лиц;
- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальные активы, неиспользуемые в предпринимательской деятельности (используемые в предпринимательской деятельности);
- налог на доход, уплаченные в пределах Республики Таджикистан или в иностранном государстве;
- штрафы или проценты (пени), уплаченные (подлежащие уплате) в государственный бюджет Республики Таджикистан или в бюджет другого

государства, а также другие расходы, вычет которых из валового дохода запрещен Налоговым кодексом.

15. При выборе налогоплательщиком метода исчисления налога по упрощенному режиму с валового дохода без вычетов, объект налогообложения определяется кассовым методом.

16. К другим доходам налогоплательщика относятся:

- поступление штрафов и пеней за нарушение условий договора;
- бесплатные активы, в том числе полученные от участников (акционеров) или в дар по договору, в том числе стоимость бесплатно полученного имущества по рыночной стоимости в момент его получения;
- поступления за счет покрытия нанесенного вреда;
- средства кредиторских и депонированных задолженностей, по которым истек срок исковой давности в момент списания средств задолженности в бухгалтерской отчетности налогоплательщика как незначительные;
- положительная курсовая и денежная разница по оценке иностранной валюты и дебиторской задолженности, выраженная в валюте;
- проценты, полученные в соответствии с кредитными договорами;
- арендная плата, роялти и иные формы вознаграждений за право пользования.

Примечание: Пример: ЗАО «Т» получило доход от продуктового магазина за отчетный период в размере 110 000 сомони, а также за этот период общество получило доход за счет вознаграждений за право пользования торгового центра в размере 50 000 сомони и за нарушение условий договора за счет штрафов и процентов - 25 000 сомони. В таком случае объектом налогообложения является валовый доход ЗАО «Т», который составляет 185 000 (110 000+50 000+25 000) сомони. Поэтому общество обязано исчислить и уплатить налог по упрощенному режиму по выбранному им методу со всей указанной суммы.

17. Объектом налогообложения для иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность через филиалы и (или) представительства в Республике Таджикистан, является полученный им валовый доход из источников в Республике Таджикистан.

18. Валовый доход налогоплательщика, полученный в следующих формах, не признается объектом налогообложения:

- залог, если в договоре залогодержателю предусмотрена передача заложенного имущества, за исключением случаев, когда заложенное имущество передается (отчуждается) в собственность (распоряжение) залогодержателя;
- получение основной суммы кредита, представленного кредитору;

- доли в уставном капитале или его резервном фонде, полученные от участников (акционеров) налогоплательщиком в денежном и натуральном выражении, а также выплата участнику (акционеру) суммы его доли при выходе участника (акционера) из общества в случае ликвидации или прекращения совместной деятельности в рамках средств первичной доли такого участника (акционера).

19. Порядок и условия признания оценки размера дохода от деятельности налогоплательщиков, полученного на основе кассового метода, определяются согласно политике учета самого налогоплательщика на основе соответствующих нормативных правовых актов и методического порядка, разработанных в сфере бухгалтерского учета в Республике Таджикистан с корректировкой, необходимой для соблюдения условий Инструкции.

4. НАЛОГОВАЯ БАЗА, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ

20. Налоговой базой налога по упрощенному режиму признается общая сумма дохода, полученного за налоговый период.

21. При использовании кассового метода моментом получения дохода считается, если:

- налогоплательщик получает денежные средства, то моментом получения дохода считается момент получения наличных денежных средств и при безналичных платежах - момент зачисления денежных средств на счёт налогоплательщика в банке либо на иной счёт, которым он может распоряжаться или с которого он вправе получить указанные средства, либо перейти на электронный кошелек;

- в срок, превышающий 6 календарных месяцев, не произведены платежи за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы или оказанные услуги), для целей налогообложения расчет за такой товар (работы, услуги) считается произведенным;

- в случае отмены или погашения финансового обязательства налогоплательщика, в том числе при взаиморасчете, моментом получения дохода считается момент отмены или погашения финансового обязательства.

22. В случае не поступления безнадежных дебиторских задолженностей, ранее приложенных к налогооблагаемому доходу, он подлежит вычету с налогооблагаемого дохода.

Примечание: Пример 1. ЗАО «В», используя кассовый метод, 15 января 2021 года осуществил поставку товаров ООО «Б» на сумму 50 000 сомони. Если ЗАО «В» по истечении 6 календарных месяцев после поставки товаров

не получит денежные средства от ООО «Б», то поставленный товар будет считаться проданным, а денежные средства в размере 50 000 сомони – полученными, и указанный доход подлежит обложению налогом по упрощенному режиму. В дальнейшем, при выплате денежных средств ЗАО «В» со стороны ООО «Б» за товар, за который в течение более 6 календарных месяцев не был произведен взаиморасчет, сумма ранее обложенная налогом по упрощенному режиму, не будет признана в качестве объекта налогообложения по упрощенному режиму.

Пример 2. Используя кассовый метод, ЗАО «А» 15 марта 2021 года получил предоплату в сумме 300 000 сомони за услуги, которые будут оказаны в апреле или последующем месяце 2021 года. Несмотря на то, что услуги будут оказаны фактически в апреле месяце и или в последующие месяца, для ЗАО «А» моментом получения предоплаты в сумме 300 000 сомони, считается 15 марта 2022 года, и за этот налоговый период данная операция облагается налогом по упрощенному режиму.

Пример 3. ЗАО «Б» является плательщиком налога по упрощенному режиму и на основании договора общество выдало кредит на сумму 40 000 сомони ООО «А» по 15- процентной ставке сроком на год. По истечении срока кредита ООО «Б» обязано выплатить ЗАО «А» основную сумму долга, то есть 40 000 сомони и начисленные по нему проценты в размере 6 000 сомони. В качестве налогового агента ЗАО «А» при выплате процентов взыскивает налог на проценты по 12-процентной ставке у источника выплаты и выплачивает оставшуюся часть процентного дохода ООО «А».

Сумма долга	40000 сомони.
Проценты	6000 сомони.
Налог на проценты	$6000 * 12\% = 720$ сомони.
Выплачиваемая сумма ООО «Б»	$6000 - 720 = 5280$ сомони.

Доходы в виде процентов в размере 5280 сомони, облагаемые налогом у источника выплаты, не относятся к валовому доходу их получателя, то есть, в дальнейшем данная сумма процентов, полученная ООО «Б», не будет облагаться налогом по упрощенному режиму. Основная сумма долга в размере 40000 сомони, выплаченная ООО «А» не считается доходом в отношении ООО «Б». В связи с этим, основная сумма долга, которая была выплачена, не считается источником налогообложения по упрощенному режиму.

23. Налогоплательщики, применяющие налог по упрощенному режиму, для целей определения налоговой базы могут применять упрощенный режим бухгалтерского учёта, установленный Министерством финансов Республики Таджикистан.

24. Для налогоплательщиков, которые выбирают уплату упрощенного режима налога по методу разницы между разрешенными доходами и расходами, объектом налогообложения является их валовый доход, полученный такими налогоплательщиками за отчетный период, с вычетами, предусмотренными пунктом 14 Инструкции.

25. Налоговым периодом для налогоплательщиков по упрощенному режиму признается календарный год, а отчетным периодом - каждый квартал.

26. В случае осуществления налогоплательщиком нескольких видов деятельности (в том числе производственной и непроизводственной), либо если оно служит основанием для обложения налогом по иному режиму, он обязан производить ведение учёта валового дохода и расходов для каждого вида деятельности, а также исчисление соответствующих сумм налога.

27. Для налогоплательщиков, добровольно уплачивающих налог по упрощенному режиму с разрешенной разницы между доходами и расходами, налог по упрощенному режиму исчисляется в порядке, установленном разделом VII Налогового кодекса для налога на доходы.

28. Ставка налога по упрощенному режиму с учетом требований статьи 380 Налогового кодекса устанавливается в следующих размерах:

1) для деятельности налогоплательщиков, исчисляющих налог по упрощенному режиму с валового дохода без вычетов кассовым методом - 6 процентов;

2) для деятельности налогоплательщиков, которые добровольно выбрали уплату налога по упрощенному режиму по разрешенной разнице доходов и расходов, исчисляется по следующим ставкам:

- для деятельности по производству товаров - 13 процентов и с 1 января 2026 года - 18 процентов;

- для всех других видов деятельности, за исключением деятельности кредитно-финансовых организаций и мобильных компаний, а также деятельности по добыче и переработке природных ресурсов, деятельность которых ограничена в связи с применением указанного режима - 18 процентов.

29. Налог по упрощенному режиму исчисляется как производная от данной налоговой базы с налоговой ставкой, определенной в пункте 28 Инструкции.

30. Налоговая декларация по упрощенному режиму представляется ежеквартально не позже 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом в следующих формах:

- налогоплательщики, исчисляющие налог по упрощенному режиму по методу валового дохода без вычета расходов, Декларации (исчисление) налога по упрощенной системе для пользователей кассового метода;

- налогоплательщики осуществляющие производство товаров, выбрали уплату налога по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходами и расходами, Декларации (расчет) налога по упрощенной системе с разницы между доходами и расходами для деятельности по производству товаров;

- налогоплательщики осуществляющие непроизводственную деятельность (выполнение работ, оказания услуг), выбрали уплату налога по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходами и расходами, Декларации (расчет) налога по упрощенной системе с разницы между доходами и расходами для других видов деятельности (непроизводственная деятельность);

- налогоплательщики осуществляющие производство товаров и непроизводственную деятельность (выполнение работ, оказания услуг) выбрали уплату налога по упрощенному режиму по методу разрешенной разницы между доходами и расходами отдельности Деклараций (расчеты) указанных в абзацах втором и третьем данном пункте Инструкции.

31. За несвоевременное представление настоящей декларации, а также уклонение от уплаты налога путем внесения в декларацию искаженных данных, налогоплательщик привлекается к ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Республики Таджикистан и Уголовным кодексом Республики Таджикистан.

32. Уплата налога по упрощенному режиму производится ежеквартально по месту учёта налогоплательщика до даты, указанной для подачи декларации, в местный бюджет.

Примечание: Пример 1. ООО «Т» в основном занимается деятельностью по изготовлению и продаже мебели, исчисляет и уплачивает налог по упрощенному режиму с валового дохода без вычета расходов по кассовому методу. С целью производства мебели общество приобрело сырьё на сумму 700 000 сомони и реализует произведенную мебель за 750 000 сомони. Также общество получает доход в размере 50 000 сомони за помещение, переданное им в аренду. В этом случае налог по упрощенному режиму с валового дохода общества, полученного от изготовления мебели и сдачи в аренду здания в размере, который составляет 800000 сомони, облагается налогом по ставке 6 процентов.

После этого с указанного дохода сумма налога по упрощенному режиму составляет 48000 сомони ($800000 \times 6\%$) в том числе:

Валовый доход	-800 000 сомони.
Налоговая ставка	-6%.
Сумма налога	$-800\,000 \times 6\% = 48000$.

Пример 2. ООО «В» выбрало метод исчисления и уплаты налога по упрощенному режиму с разрешенной разницы между доходом и расходом. За отчетный период общество получает доход от реализации произведенных им товаров в размере 325 000 сомони, расходы, разрешенные к вычету в соответствии с налоговым законодательством за указанный период, составляют 250 000 сомони. С учетом того, что деятельность предприятия является производственной, для определения налоговых обязательств 13-процентная ставка умножается на налоговую базу 75000 (325000-250000). В этом случае сумма налога по упрощенному режиму с данной деятельности исчисляется в размере 9750 сомони ($75000 \times 13\%$), в том числе:

Даловый доход:	- 325000 сомони;
Разрешенные расходы	- 250000 сомони;
Налоговая база	- 75000 сомони;
Налоговая ставка по производству товаров	- 13 процентов;
Сумма налога по упрощенному режиму	- 9750 сомони.

Пример 3. ООО «Текстиль» (заказчик) и швейная фабрика «Дузанда» (подрядчик) заключили договор, в соответствии с которым ООО «Текстиль» предоставляет швейной фабрике «Дузанда» 1000 метров ткани для пошива женских халатов. Стоимость работ по пошиву, определенных договором, составляет 10 000 сомони. Швейная фабрика «Дузанда» исчисляет и уплачивает налог по упрощенному режиму по методу разницы разрешенных доходов и расходов. Отношения, при которых ООО «Текстиль» без уступки имущественного права передает сырьё швейному фабрику «Дузанда» для изготовления из него товара, что является результатом переработки конечных товаров обществом, данное выполнение работ не признается производственной деятельностью для фабрики, так как фабрика выполняет работу по изготовлению продукции из сырья заказчика и получает за эту работу вознаграждение и не имеет право на самовольную реализацию переработанного товара (женских халатов). Если ООО «Текстиль» отдает часть сшитых женских халатов в качестве выплаты за выполненную работу швейной фабрике «Дузанда», в этом случае реализация женских халатов, полученных как вознаграждение за выполненную работу, не оценивается как производственная деятельность по отношению к швейной фабрике «Дузанда», так как товар изготавливается из материалов заказчика. Поэтому, в связи с отсутствием критерия «реализация товара, произведенного самим налогоплательщиком» деятельность швейной фабрики «Дузанда» в данном примере не расценивается как производственная и фабрика должна исчислить и уплатить налог по упрощенному режиму с учетом разрешенных вычетов по 18-процентной ставке.

Пример 4. ООО «И» зарегистрировано 1 апреля 2022 года в качестве плательщика налога по упрощенному режиму и выбрало метод уплаты и исчисления налога упрощенного режима по разнице между разрешенными доходами и расходами, занимается деятельностью по реализации товаров первой необходимости и оказанием услуг.

За второй квартал 2021 года обществом осуществлены:

- оказаны услуги клиентам на сумму 85 000 сомони;
- согласно договору, за оказание услуг во втором квартале получена предоплата в размере 37 000 сомони;

- поставлены товары на сумму 120 000 сомони, фактическая выплата за которые будет произведена в третьем квартале 2022 года. В этом случае с учетом требований метода начисления валовый доход ООО «И» составил 205000 сомони. Валовый доход: а) 85 000 + в) 120 000 = 205 000 сомони;

Расходы, понесенные обществом за этот период, таковы:

- расходы на выплату заработной платы - 50 000 сомони;
- подтвержденные расходы на сырьё – 80000 сомони;
- расходы за электроэнергию -10000 сомони;
- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным ценностям -10000 сомони;
- расходы на социальным налог -12500 сомони.

Всего расходы: а) 50 000 сомони + б) 80000сомони + в) 10000 сомони + г) 10000 + д) 12500 сомони=162500 сомони.

Налоговая база по методу учета разницы между доходами и расходами: 42500 сомони (205000 сомони-162500 сомони).

ООО «И» исчисляет и уплачивает налог по упрощенному режиму по 18-процентной ставке с налоговой базы (42500 сомони):

Налоговая база - 42500 сомони;

Налоговая ставка -18%;

Сумма уплачиваемого налога -7650 сомони (42500*18%).

33. Налогоплательщики, выбравшие один из методов расчета налога по упрощенному режиму, обязаны придерживаться данного режима до конца текущего календарного года. Такие налогоплательщики имеют право с начала следующего года менять выбранный режим, если до 31 декабря текущего года подали заявление в налоговые органы по месту своей регистрации.

5. ПЕРЕХОД ИЗ ОБЩЕГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА НА УПРОЩЕННЫЙ РЕЖИМ, А ТАКЖЕ ОБРАТНЫЙ ПЕРЕХОД

34. Если на протяжении не более 12 последовательных предыдущих календарных месяцев валовый доход налогоплательщика, использующего

общий налоговый режим, меньше 1 миллиона сомони и если с момента перехода такого лица с упрощенного режима на общий режим налогообложения прошло 36 календарных месяцев, налогоплательщик может в срок не более 10 календарных дней с момента возникновения таких случаев подать заявление в налоговый орган места учёта для перехода на упрощенный налоговый режим.

Примечание: Пример. ООО «А» перешел на общий налоговый режим с 1 сентября 2021 года после того, как его валовый доход превысил 1 миллион сомони. Независимо от того, что валовый доход общества за 12 последовательных предыдущих календарных месяцев составляла менее 1 миллиона сомони, в дальнейшем, до истечения 36 месяцев, общество обязано придерживаться общего налогового режима. Только по истечении 36 календарных месяцев, если за 12 последовательных предыдущих календарных месяцев его валовый доход составляет менее 1 миллиона сомони такой налогоплательщик вправе перейти на упрощенный режим налогообложения.

35. Переход с упрощенного режима на общеустановленный осуществляется в следующем порядке:

- если по результатам не более 12 последовательных предыдущих календарных месяцев валовый доход налогоплательщика, использующего упрощенный режим, превышает 1 миллион сомони, в данном случае указанный налогоплательщик обязан в срок не более 10 календарных дней с момента возникновения таких случаев подать заявление в налоговый орган по месту учёта для перехода на общий налоговый режим;

- если налогоплательщик добровольно обратился для регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, он обязан подать заявление в налоговый орган по месту регистрации о переходе на общий режим налогообложения в срок, не превышающий 10 календарных дней с момента обращения;

- в случае несоблюдения налогоплательщиком требований подпункта а) настоящего пункта перевод такого налогоплательщика из одного режима в другой осуществляется налоговым органом и об этом направляется уведомление налогоплательщику.

Примечание: Пример 1. ООО «Б» прошло государственную регистрацию 15 мая 2021 года и придерживается метода вычета разрешенных расходов из дохода. В июне 2021 года валовый доход общества (без учета разрешенного вычета) составил более 1 млн. сомони. Несмотря на то, что с даты начала деятельности общества не прошло 12 последовательных календарных месяцев, общество обязано подать заявление в налоговый орган по месту регистрации о переходе на общий режим налогообложения в срок, не

превышающий 10 календарных дней.

Пример 2. ООО «А» по результатам не более 12 последовательных календарных прошедших месяцев получило доход от оказания услуг 1000500 сомони, что превышает установленный предел дохода. В этом случае общество обязано в срок не более 10 календарных дней с момента возникновения таких случаев подать заявление в налоговый орган по месту учёта для регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и перехода на общий налоговый режим.

6. ОСОБЕННОСТИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ОДНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ДРУГОЙ РЕЖИМ

36. Налогоплательщики, которые до перехода с общего налогового режима на упрощенный режим использовали при исчислении налогов метод начислений, при уплате налога по упрощенному режиму выполняют следующие правила:

- в налоговую базу упрощенного режима включаются сумма, полученная до перехода на налог по упрощенному режиму, согласно которому осуществляется поставка товаров (выполнение работ и оказание услуг) по договору после перехода на налог по упрощенной системе;

- не включаются в налоговую базу сумма, полученная за поставку товаров (выполнение работ и оказание услуг) после перехода на налог по упрощенному режиму, если по методу начислений указанные средства были добавлены в доходы по общему налоговому режиму.

37. Доходы от поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг, имущественных прав) в период применения упрощенного режима налогообложения, уплата (частичная уплата) которых не производилась до даты перехода на общий режим налогообложения, включаются в состав доходов в последнюю декларацию упрощенного режима налогообложения при переходе на общий режим налогообложения.

38. Сумма налога, полученная по упрощенной системе до перехода на общую систему налогообложения, в связи с которой осуществляется поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг по договору после перехода на общую систему налогообложения, вычитается из суммы налога на доходы в общем режиме налогообложения.

39. При переходе с общего режима налогообложения на налог по упрощенному режиму и с налога по упрощенному режиму на общий режим налогообложения, налогоплательщики в связи с налогом на добавленную стоимость выполняют следующие правила:

- при переходе на налог по упрощенному режиму, суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные в бюджет с суммы оплаты (частичной оплаты), полученной до такого перехода в счёт 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;

- при переходе на общий режим налогообложения, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком, применяющим налог по упрощенному режиму, в отношении остатка приобретенных им товаров, принимаются этим налогоплательщиком к зачету по налогу на добавленную стоимость в первом налоговом периоде после перехода на общий режим налогообложения, вычитываются от стоимости таких товаров.

7. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

40. В соответствии с положениями части 1 статьи 378 Налогового кодекса, следующие льготы, предусмотренные пунктами 6)-7) части 2 статьи 189 Налогового кодекса не применяются для целей обложения налогом по упрощенному режиму:

- доходы вновь созданных предприятий от поставки произведенных товаров, независимо от даты первичной государственной регистрации и внесения в уставный фонд предприятий;

- доходы, полученные от туристической деятельности, независимо от наличия лицензии для ведения туристической деятельности.

41. Субсидии, получаемые государственными учреждениями за счёт бюджетных средств для сохранения своей деятельности, не включаются в их валовый доход.

42. Налоговые льготы по упрощенному режиму не освобождают налогоплательщика от представления налоговой декларации по доходам, освобожденным от налогообложения за отчетный период.

43. Плательщик налога по упрощенному режиму, не является плательщиком следующих налогов:

- налог на доход юридических лиц, за исключением доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты;

- налог на доход индивидуального предпринимателя, действующего на основе патента, за исключением доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты;

- налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и налог на добавленную стоимость нерезидента,

удерживаемого у источника выплаты.

44. Плательщики налога по упрощенному режиму уплачивают иные налоги, установленные Налоговым кодексом.

45. Плательщики налога по упрощенному режиму обязаны выполнять обязанности налоговых агентов, предусмотренных налоговым Кодексом.

8. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О НАЛОГЕ ПО УПРОЩЕННОМУ РЕЖИМУ

46. Налоговая декларация по упрощенному режиму состоит из «Сведения о налогоплательщике», «Форма налоговой декларации и отчетный налоговый период», «Исчисление налога», «Подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в декларации», формы «Налоговая декларация (расчет) для применяющих кассовый метод», «Налоговая декларация (расчет) для применяющих метод налога с разницы доходов и расходов для деятельности по производству товаров» и «Налоговая декларация (расчет) для применяющих метод налога с разницы доходов и расходов для иных видов деятельности (непроизводственная деятельность)».

47 Сведения о налогоплательщике заполняются в следующем порядке:

1) в строке 1 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

2) в строке 2 указывается единый номер налогоплательщика (ЕИН).

3) в строке 3 указывается полное наименование налогоплательщика.

48. Форма налоговой декларации и отчетный налоговый период следующие:

1) в строке 4 выбирается форма налоговой декларации и ставится соответствующая отметка (отметка х).

2) в строке 5 ставится соответствующая отметка (отметка х) в налоговом периоде с указанием соответствующего квартала отчетного года и при наличии обособленного подразделения.

49. Налог исчисляется следующим образом:

1) в строке 001 указывается сумма валового дохода, полученного налогоплательщиком за отчетный период, согласно положениям статьи 377 Налогового кодекса.

2) в строке 002 указывается сумма дохода налогоплательщика, освобожденного от уплаты налога по упрощенному режиму согласно пункта 40 Инструкции.

3) в строке 003 указывается сумма налога по упрощенному режиму, исчисленного по кассовому методу.

4) в строке 004 указывается сумма налога по упрощенному режиму, исчисленного по методу разницы между доходом и расходами (строка 004.1 + строка 004.2).

5) в строках 004.1 и 004.2 ставится соответствующая отметка об исчисленной сумме налога по упрощенному режиму, для деятельности по производству товаров или иных видов деятельности (непроизводственная деятельность).

6) в строке 005 указывается вся исчисленная сумма налога по упрощенному режиму (строка 003 + строка 004).

7) в строке 006 указывается остаток товаров и продукции в начале отчетного периода и в строке 007 остаток товаров и продукции в конце отчетного периода.

50. Достоверность сведений, указанных в декларации, плательщик налога заверяет своей подписью и печатью. В части 4 декларации указывается дата представления декларации и дата ее принятия налоговым органом.

51. Декларация (исчисление) налога для применяющих кассовый метод (форма 01.01) составляется в следующем порядке:

1) в строке 1 части «Сведения о налогоплательщике» указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), в строке 2 указывается единый номер налогоплательщика (ЕНН) и в строке 3 полное наименование налогоплательщика.

2) в строке 4 части 2 «Форма декларации и отчетный налоговый период» выбирается форма налоговой декларации и ставится соответствующая отметка (отметка x), в строке 5 ставится соответствующая отметка (отметка x) в налоговом периоде с указанием соответствующего квартала отчетного года и при наличии обособленного подразделения.

3) в строках 001-006 части «Исчисление налога» указывается сумма валового дохода, полученного налогоплательщиком за отчетный период.

4) в строке 007 части «Исчисление налогового обязательства» указывается налоговая ставка и в строке 008- сумма налога.

5) в части «Достоверность сведений, указанных в декларации» плательщик налога заверяет своей подписью и печатью достоверность сведений, указанных в декларации. В части 5 декларации указывается дата представления декларации и дата ее принятия налоговым органом.

52. Декларация (исчисление) налога с разницы между доходом и расходом для деятельности по производству товара (форма 01.02) составляется в следующем порядке:

1) в строке 1 части «Сведения о налогоплательщике» указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), в строке 2 указывается

единый номер налогоплательщика (ЕНН) и в строке 3 полное наименование налогоплательщика.

2) в строке 4 части 2 «Форма декларации и отчетный налоговый период» выбирается форма налоговой декларации и ставится соответствующая отметка в строке 5 ставится соответствующая отметка (отметка х) в налоговом периоде с указанием соответствующего квартала отчетного года и при наличии обособленного подразделения.

3) в строках 001-007 части «Исчисление налога» указывается сумма валового дохода, полученного налогоплательщиком за отчетный период.

4) в строках 008-020 части 4- «Расходы, подлежащие вычету» указываются все расходы налогоплательщика, подлежащие вычету, за соответствующий отчетный период, в рамках положений глав 28 и 29 Налогового кодекса я ставка и в строке 008 сумма налога.

5) в строке 021 части 5 «База налогообложения» указываются все доходы, в строке 022- все вычитываемые расходы и в строке 023 доход, облагаемый налогом.

6) в строке 024 части «Исчисление налогового обязательства» указывается налоговая ставка и в строке 025- сумма налога.

7) в части 7 - «Достоверность сведений, указанных в декларации» плательщик налога заверяет своей подписью и печатью достоверность сведений, указанных в декларации. В части 7 декларации указывается дата представления декларации и дата ее принятия налоговым органом.

53. Декларация (исчисление) налога с разницы между доходом и расходом для иных видов деятельности (непроизводственная деятельность) (форма 01.03) составляется в следующем порядке:

1) в строке 1 части «Сведения о налогоплательщике» указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), в строке 2 указывается единый номер налогоплательщика (ЕНН) и в строке 3 полное наименование налогоплательщика.

2) в строке 4 части 2 «Форма декларации и отчетный налоговый период» выбирается форма налоговой декларации и ставится соответствующая отметка (отметка х), в строке 5 ставится соответствующая отметка (отметка х) в налоговом периоде с указанием соответствующего квартала отчетного года и при наличии обособленного подразделения.

3) в строках 001-007 части 3- «Все доходы, полученные за отчетный период», указывается сумма всех доходов, полученных налогоплательщиком за отчетный период.

4) в строках 008-020 части 4- «Расходы, подлежащие вычету», указываются все расходы налогоплательщика, подлежащие вычету, за

соответствующий отчетный период, в рамках положений глав 28 и 29 Налогового кодекса я ставка и в строке 008 сумма налога.

5) в строке 021 части 5 «База налогообложения» указываются все доходы, в строке 022- все вычитываемые расходы и в строке 023 доход, облагаемый налогом.

6) в строке 024 части 6 - «Исчисление налогового обязательства» указывается налоговая ставка и в строке 025- сумма налога.

7) в части 7 - «Достоверность сведений, указанных в декларации» плательщик налога заверяет своей подписью и печатью достоверность сведений, указанных в декларации. В этой части указывается дата представления декларации и дата ее принятия налоговым органом.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

54. Плательщики налога по упрощенному режиму согласно положениям законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности применяют упрощенный метод о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

55. Плательщики налога по упрощенному режиму каждое отчетное полугодие составляют сравнительный акт в письменной и электронной форме и представляет в налоговые органы.

56. Контроль уплаты налога по упрощенному режиму производится налоговыми органами.