

Приложение 1
к распоряжению министра финансов
Республики Таджикистан
от « 01 » 04 2022 года, №58

Инструкция
по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость (далее – Инструкция) разработана на основании части 4 статьи 272 Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее – Налоговый кодекс) и определяет плательщиков налога, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, и порядок представления отчетности по налогу на добавленную стоимость (далее НДС).

2. НДС является косвенным налогом и уплачивается на всех этапах оборота товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями Инструкции.

Примечание: Пример: ООО «А» заключает договор с ООО «Б» на продажу 100 тонн сахара на общую сумму 1 миллион сомони. Для расчета и уплаты НДС ООО «А»-продавец обязан добавить НДС к стоимости продаваемого товара по установленным ставкам (1 000 000 + НДС) и передать сахар ООО «Б».

2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

3. Плательщиками НДС признаются следующие лица:

- лицо, совокупный доход которого за период, не превышающий 12 полных последовательных календарных месяцев, превышает 1,0 миллион сомони;
- лицо, занимающееся деятельностью инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых и кредитных организаций, микрофинансовых организаций, ломбардов, пользователи природных ресурсов, поставщиков алюминия первичного, производителей и импортеров подакцизной продукции, а также лиц, осуществляющих посредническую деятельность на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров;
- иностранное лицо, осуществляющее удалённые услуги в соответствии с главы 32 Инструкции;
- иностранное юридическое лицо, осуществляющее доставку товаров, выполнение работ на территории Республики Таджикистан, если Республика Таджикистан признается местом доставки таких товаров, выполнения работ;

- лицо, являющееся правопреемником плательщика НДС;
- лицо, признающееся налоговым агентом в соответствии с положениями главы 15 Инструкции;
- лицо, осуществляющее налогооблагаемый ввоз товаров в Республику Таджикистан;
- лицо, добровольно обращающееся выплачивать НДС.

Примечание: Для определения дохода лиц, указанных в абзацах первом и восьмом настоящем пункте Инструкции, учитывается совокупный доход взаимосвязанных лиц.

4. Добровольная регистрация лица в качестве плательщика НДС осуществляется налоговыми органами только при соблюдении следующих требований:

- если определено место постоянной предпринимательской деятельности лица;
- если лицо занимается предпринимательской деятельностью и ведет бухгалтерский учёт в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте;
- если лицо не связано с компаниями, не имеющими деятельности экономического значения.

5. В случае возникновения требований абзацев первого, второго, третьего, пятого, шестого и восьмого пункта 3 Инструкции регистрация налогоплательщика в качестве плательщика НДС на основании обращения налогоплательщика производится налоговыми органами автоматически, и об этом налогоплательщику направляется свидетельство в электронном виде.

6. Налоговые органы вправе при выявлении достаточных оснований признать несколько деятельности субъектов предпринимательства, принадлежащих одному лицу, в качестве одного хозяйствующего субъекта и зарегистрировать данного лица как плательщика НДС с первого дня отчётного периода, следующего за месяцем, в котором выявлен такой случай.

7. Лицо признается плательщиком НДС со следующих дат:

- в соответствии с абзацем первым пункта 3 Инструкции - с первого числа отчётного периода, следующего за месяцем, в котором валовый доход налогоплательщика превышает регистрационный порог;
- в соответствии с абзацем вторым пункта 3 Инструкции - с даты государственной регистрации;
- в соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 3 Инструкции - со дня начала деятельности на территории Республики Таджикистан;
- в соответствии с абзацем пятым пункта 3 Инструкции - с момента приобретения права на преемство;
- в соответствии с абзацем шестым пункта 3 Инструкции - с даты выплаты дохода нерезиденту;
- в соответствии с абзацем седьмым пункта 3 Инструкции - при ввозе товаров на территорию Республики Таджикистан;

Примечание: Лицо является плательщиком НДС на дату ввоза товаров на территорию Республики Таджикистан, независимо от того, зарегистрировано ли такое лицо в качестве плательщика НДС в налоговых органах;

- в соответствии с абзацем восьмым пункта 3 Инструкции - с даты, указанной в свидетельстве о регистрации.

8. Плательщиками НДС не считаются следующие лица, за исключением случаев, указанных в абзаце седьмом пункта 3 Инструкции:

1) местные и центральные органы государственной власти - в рамках выполнения полномочий;

2) лица, функционирующие в особых режимах.

9. Налогоплательщики, указанные в пункте 3 Инструкции, вправе аннулировать регистрацию в качестве плательщика НДС, при соблюдении следующих условий:

- совокупный доход налогоплательщика с учётом положений абзаца второго пункта 3 Инструкции за период, не превышающий 12 полных последовательных календарных месяцев, уменьшен с порога в 1 миллион сомони;

- с момента перехода на общую систему налогообложения прошло 36 календарных месяцев.

10. В случае регистрации и отмены регистрации в качестве плательщика НДС, налогоплательщик обязан вести деятельность соответственно в общей системе налогообложения или в специальной системе налогообложения.

11. Порядок регистрации и отмены регистрации в качестве плательщика НДС, ведения Реестра, выдачи свидетельства и его практического прекращения разрабатывается и утверждается уполномоченным государственным органом по согласованию с уполномоченным государственным органом в сфере финансов.

Примечание: Пример 1. ООО «Ш» начало свою деятельность с 01 января 2022 года и его общая выручка по состоянию на 1 января 2022 года составила более 1 миллиона сомони, то есть 1,1 миллион сомони. В этом случае ООО «Ш» обязано обратиться в налоговые органы для постановки на учет для целей НДС.

Пример 2. ООО «А» за период с 1 июня 2021 года по 1 января 2022 года заработало более 1,0 миллион сомони, но Общество не обратилась в налоговые органы для регистрации для целей НДС и продолжила свою деятельность в специальном налоговом режиме. Такая ситуация была выявлена в ходе налогового контроля, в том числе камерального контроля. На основании этого, в соответствии с положениями статьи 42 Налогового кодекса, налоговые органы направляют обществу письменное или электронное уведомление с просьбой исправить выявленные несоответствия в течение 10 календарных дней.

Пример 3. В результате реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) ООО «С», являвшегося плательщиком НДС, было создано ООО «Ш», которое согласно

учредительным документам является правопреемником ООО «С». Для целей НДС ООО «Ш» обязано обратиться в налоговый орган для постановки на учет в качестве плательщика НДС после даты государственной регистрации, независимо от объема его налогооблагаемых операций (поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг).

Пример 4. Интернет-компания «Х» (иностранное лицо), не имеющая места деятельности в Республике Таджикистан, предоставляет дистанционные услуги непосредственно физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, и местом нахождения таких услуг является территория Республики Таджикистан. В этом случае Интернет-компания «Х» в установленном порядке регистрируется плательщиком НДС и обязана исчислять и уплачивать НДС в государственный бюджет Республики Таджикистан.

Пример 5. Физическое лицо «К.А» с целью избежания налогообложения, включая уплату НДС свою предпринимательскую деятельности, которая представляет собой продажу строительных материалов, распределяет между ООО «К», ООО «А» и индивидуальным предпринимателем «К.Б», которые находятся в упрощенной системе налогообложения и ведёт деятельность через них на рынках «Сохтмон», «Саноат» и «Мавод». Такая операция позволяет физическому лицу «К.А» последовательно осуществлять свою деятельность через эти субъекты хозяйствования в упрощенной системе налогообложения, тем самым избегая налогообложения НДС. Анализ данных налоговых органов показывает, что все эти субъекты хозяйствования принадлежат физическому лицу «КА». Также было определено, что совокупный доход ООО «К» за предыдущие 12 месяцев отчетного периода составляет 680 000 сомони, ООО «А» 520 000 сомони и ИП «КБ» 320 000 сомони, всего 1 520 000 сомони, что больше лимита дохода по упрощенной системе налогообложения. В этом случае налоговые органы в соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции признают все три субъекта хозяйствования одним субъектом хозяйствования и с первого дня отчетного периода, следующего за месяцем, в котором было обнаружено такое случае, для регистрации таких лиц в качестве плательщика НДС направляет физическому лицу и субъектам хозяйствования уведомление. В соответствии с абзацем первым пункта 3 Инструкции датой признания такого лица плательщиком НДС является - с первого числа отчетного периода, следующего за месяцем, в котором валовой доход налогоплательщика превысил регистрационный порог.

Пример 6. ООО «К» обратилось в налоговый орган с просьбой о добровольной регистрации в качестве плательщика НДС. С учетом требований пункта 4 Инструкции налоговый орган определяет, определено ли место постоянной предпринимательской деятельности общества, действительно ли общество ведет хозяйственную деятельность и ведет ли бухгалтерский учет в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, взаимосвязано ли общества и его учредитель с компаниями, не имеющими деятельности экономического значения. С учетом этого налоговые

органы рассмотрят заявление ООО «К» и выдадут заключение о постановке на учет в качестве плательщика НДС.

Пример 7. ООО «А» 1 июля 2021 года перешло на общую систему налогообложения после того, как его валовой доход превысила 1 миллион сомони. Несмотря на то, что валовой доход Общества за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев (до 1 июля 2022 года) составил менее 1 миллиона сомони, она обязана продолжать деятельность в общей системе налогообложения до истечения 36 месяцев. Только по истечении 36 календарных месяцев, если за 12 последовательных прошедших календарных месяцев валовой доход составил менее 1 миллиона сомони, налогоплательщик вправе обратиться в налоговые органы с просьбой об отмене регистрации в качестве плательщика НДС. Лица, указанные в абзаце второй части 2 статьи 375 Налогового кодекса, выступают плательщиками НДС за весь период деятельности, независимо от уменьшения их валового дохода. Если валовой доход компании за 12 последовательных прошедших календарных месяцев составляет менее 1 миллиона сомони, и с момента перехода как плательщик НДС истекло 36 месяцев регистрация в качестве плательщика НДС отменяется на основании заявления общества. По этой причине Общества перейти с общей системы налогообложения на упрощенную и в соответствии с положениями подпункта в) пункта 12) части 1 статьи 34 Налогового кодекса предоставить информацию в местный налоговый орган. В этом случае аннулирование Свидетельства плательщика НДС и переход с общей системы налогообложения на упрощенную систему осуществляются одновременно.

3. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

12. Объектами обложения налогом НДС являются:

- поставки товаров (выполнение работ и оказание услуг) на территории Республики Таджикистан;
- выполнение работ и оказание услуг нерезидентами на территории Республики Таджикистан;
- ввоз товаров на территорию Республики Таджикистан.

13. Налогооблагаемые операции, в соответствии с главы 13 Инструкции, не включают оказание услуг или выполнение работ за пределами Республики Таджикистан.

14. Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) с учётом НДС и получает соответствующую сумму в зачет, последующее использование таких товаров (работ, услуг) для непредпринимательской деятельности считается налогооблагаемой операцией.

15. Поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг) налогоплательщиком своим работникам и любым другим лицам, не являющимся плательщиками НДС, в том числе на безвозмездной основе, считается налогооблагаемой операцией, за исключением случаев, когда исчисление НДС не допускается во время покупки товаров (выполнения работ

или оказания услуг). В этом случае стоимостью налогооблагаемой операции является разница между покупной ценой товаров, выполнением работ или услуг и их рыночной стоимостью.

16. Несмотря на другие положения настоящей статьи, поставка товаров плательщиком НДС, за исключением пользователя сниженной ставки, не считается налогооблагаемой операцией, если эти товары были приобретены в результате налогооблагаемой операции с добавленной стоимостью, но зачет суммы НДС в соответствии с главы 21 Инструкции не допускается. Если зачет частично не был допущен при приобретении товаров, то размер налогооблагаемой операции сокращается пропорционально доле не допущенного зачета.

17. Если упаковка (тары) подлежат возврату в соответствии с условиями и сроком установленными договором, они не считаются объектом налогообложения, за исключением случаев, когда они не возвращены в срок, установленный договором.

18. Если налогоплательщик при производстве товаров (выполнении работ и оказании услуг) использует сырьё и материалы заказчика и конечный продукт остается во владении заказчика, для налогоплательщика выполнение таких работ и оказание услуг считается налогооблагаемой операцией.

19. Ввоз на таможенную территорию Республики Таджикистан товаров и транспортных средств, подлежащих декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан, за исключением товаров, освобожденных от НДС, в соответствии с главы 6 Инструкции считается налогооблагаемым ввозом.

Примечание: Пример 1. ОАО «Ш» является плательщиком НДС, осуществляющим деятельность в г. Душанбе, продаёт ООО «О» является плательщиком НДС, осуществляющим деятельность в г. Худжанд масло на сумму 100,0 тыс. сомони. В данном примере масло отгружается на территории Республики Таджикистан и считается налогооблагаемым объектом НДС.

Пример 2. ООО «К», резидент Республики Казахстан, оказывает консультационные и маркетинговые услуги ООО «Т» (покупатель), резиденту Республики Таджикистан, на сумму 250,0 тыс. сомони. В соответствии с требованиями абзаца второго пункта 12 Инструкции оказания консультационных и маркетинговых услуг ООО «К» резидент Республики Казахстан ООО «Т» резиденту Республики Таджикистан считается налогооблагаемым объектом НДС. При этом ООО «Т», резидент Республики Таджикистан, обязан удержать НДС у источника выплаты и перечислить его в соответствующий бюджет.

Пример 3. Индивидуальный предприниматель ввозит ткань из Китайской Народной Республики в Республику Таджикистан на сумму 150,0 тыс. сомони. Даже если индивидуальный предприниматель не зарегистрирован в качестве плательщика НДС, он обязан уплатить НДС в таможенном пункте таможенного оформления своих товаров.

Пример 4. ООО «Т», резидент Республики Таджикистан с ГУП «У» подпишет контракт на ремонт электросетей Республики Узбекистан в размере 2,0 млн. сомони. Ремонтные работы, выполняемые ООО «Т» на территории Республики Узбекистан, не являются объектом налогообложения НДС в Республике Таджикистан.

Пример 5. ООО «С», являющееся плательщиком НДС, реализует продовольственные товары. В марте закупит 20 тонн муки и 5 тонн масла с учетом НДС, и зачитывая суммы НДС все это раздаст нуждающимся лицам безвозмездно. Учитывая, что Общества приобрела эти материалы с учетом НДС и зачитывала сумму НДС, независимо от безвозмездной передачи этих товаров, данная сделка считается объектом налогообложения НДС.

Пример 6. ЗАО «В», являющееся плательщиком НДС, через свой магазин одежды реализует 1000 рубашек школьных, импортируемых из Турецкой Республики, из них 500 для физических лиц, 250 для индивидуальных предпринимателей, 150 для ООО «А», не являющийся плательщиком НДС, и оставшиеся 50 единиц передает безвозмездно своим работникам. Во всех вышеперечисленных случаях 1000 проданных и безвозмездно переданных школьных рубашек являются объектом налогообложения НДС для ЗАО «В».

Пример 7. ООО «З» в январе закупает строительные материалы для ремонта своего административного здания с НДС на сумму 115 000 сомони. В связи с тем, что строительные материалы предназначены для ремонта основных средств в соответствии с требованиями подпункта ё) пункта 114 Инструкции, зачет НДС не допускается. В августе ООО «З» продает часть строительных материалов, не использованных для ремонта административного здания, за 45 000 сомони. В связи с тем, что данный строительный материал ранее приобретался с НДС (стандартная ставка) и зачет данного налога не допускалось, для ООО «З» данная операция не является объектом налогообложения НДС. В случае приобретения ООО «З» строительных материалов для ремонта основных средств у лиц, не являющихся плательщиками НДС, а в последующем реализует их части, стоимость такой реализации считается объектом налогообложения НДС. Также, если данные строительные материалы покупаются и продаются дороже цены покупки (цена покупки 45 000 сомони, продажа 55 000 сомони), то увеличение выручки ($10\,000 = 55\,000 - 45\,000$) является налогооблагаемым объектом НДС для ООО «З».

Пример 8. ГУП «Ш» для производства мороженого закупает у ООО «Я» хладагент в специальной железной таре на сумму 800,0 тыс. сомони, без учета стоимости тары, и согласно договору, ГУП «Ш» должно вернуть ООО «Я» тару стоимостью 100,0 тыс. сомони в течение 3-х месяцев с момента получения товара. Однако данные тары ГУП «Ш» использует более 6 месяцев, поэтому в соответствии с требованиями пункта 17 Инструкции для ООО «Я» стоимость тар включается в объект НДС и облагается НДС.

Пример 9. ООО «Ш», являющееся хлопкоперерабатывающим предприятием, по договору получает хлопок заказчика - ООО «Р» и после

переработки хлопка передаст ООО «Р» хлопковый волокно, семена хлопчатника, улюк хлопковый и другие продукты переработки. ООО «Ш» должно получить доход от ООО «Р» за переработку в размере 150,0 тыс. сомони, которая в соответствии с требованиями пункта 18 Инструкции является объектом налогообложения НДС, и ООО «Ш» обязан включить в стоимость выполненных работ сумму НДС и предъявить ООО «Р» к оплате.

4. ПРОДАЖА ИЛИ УСТУПКА ПРАВ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

20. Продажа или уступка прав на предпринимательскую деятельность или ее обособленного подразделения одним плательщиком НДС другому плательщику НДС в рамках одной операции не считается налогооблагаемой операцией, если предпринимательская деятельность или ее обособленное подразделение функционируют на постоянной основе.

21. При совершении операции в соответствии с положениями пункта 20 Инструкции, права и налоговые обязанности продавца или лица, уступающего право на предпринимательскую деятельность, переходят к покупателю или получателю права на предпринимательскую деятельность.

22. Положения настоящей статьи применяются в случае выполнения следующих условий:

- лица, указанные в пункте 20 Инструкции, не позднее 30 календарных дней после продажи или уступки права на предпринимательскую деятельность письменно уведомят налоговые органы о решении по применению положений настоящей статьи;

- продавец или лицо, уступающее право на предпринимательскую деятельность, будет функционировать до дня совершения операции;

- покупатель или получатель права на предпринимательскую деятельность с момента совершения операции не будет использовать налоговые льготы в отношении приобретаемой предпринимательской деятельности или не может использовать ее в своих целях.

23. Продавец или лицо, уступающее право на предпринимательскую деятельность, несут ответственность за любые обязательства по уплате НДС, возникшие до момента передачи.

Примечание: Пример: ООО «С» является постоянным плательщиком НДС и 20 января 2022 года продает свою хозяйственную деятельность (предприятие) на сумму 5 миллион сомони ООО «Н»-другой плательщик НДС, которое в настоящее время действует. Принимая во внимание, что продавец и покупатель выполнили требования настоящей главы Инструкции, т.е. не позднее 30 календарных дней после продажи, продавец уведомил налоговый орган в письменной форме, продавец функционировал до окончания операции, покупатель с момента совершения операции не использовал налоговые льготы в отношении приобретаемой предпринимательской деятельности, то эта сделка не считается облагаемой НДС.

5. НАЛОГОВАЯ БАЗА

§1. Стоимость налогооблагаемой операции

24. Налоговая база-это стоимость налогооблагаемой операции, определяемой на основе суммы (стоимости, в том числе в натуральной форме), которую получает или вправе получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, налоги и (или) другие сборы, но без учёта НДС. Разрешенная сумма скидки, учтенной налогоплательщиком на момент осуществления налогооблагаемой операции, уменьшается со стоимости налогооблагаемой операции. Скидка или изменение цен, произведенные после налогооблагаемой операции, корректируется в соответствии с параграфом 2 главы 5 Инструкции.

25. Если в обмен на налогооблагаемую операцию налогоплательщику осуществляется поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг) либо налогоплательщик имеет право на их получение, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров (работ и услуг), в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы без учёта НДС.

26. Если налогоплательщик не получает каких-либо активов (товаров, выполнения работ или услуг) в обмен на налогооблагаемую операцию, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров (работ и услуг), в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы без учёта НДС.

27. В случае, использования в некоммерческих целях товаров (работ или услуг), а также при поставке товаров (работ или услуг) любым лицам (включая своих сотрудников), в стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров, работ и услуг, в том числе любые пошлины, налоги или другие сборы без учёта НДС.

28. В случае поставки товаров на условиях рассрочки, стоимость налогооблагаемой операции включает общую сумму к оплате, вне зависимости от графика платежей, установленного договором.

29. В случае продажи (отчуждения) заложенного имущества, стоимость такой налогооблагаемой операции залогодателя включает рыночную стоимость заложенного (или отчуждаемого) имущества, включая любые пошлины, налоги и другие сборы, без учёта НДС.

30. Стоимость налогооблагаемой операции ввозимых товаров при последующей поставке не может быть ниже стоимости налогооблагаемого ввоза. В случае возникновения отрицательной разницы в стоимости налогооблагаемой операции ввезенного товара, такая разница принимается равной нулю для расчета НДС.

31. Если налогоплательщик указывает налогооблагаемую операцию с НДС в соответствии с абзацами первым, вторым и четвертым пункта 138 Инструкции отдельно без выделения суммы налога, стоимость налогооблагаемой операции и доли налога, за исключением случаев, когда

составление счёт-фактуры является обязательным, рассчитывается по формулам:

1) стоимость налогооблагаемой операции:

$$A - A \times B / (100 + B),$$

где: А - общая сумма налогооблагаемых операций;

В - процентная ставка НДС за операцию.

2) сумма НДС в налогооблагаемой операции:

$$A \times B / (100 + B),$$

где: А – общая сумма налогооблагаемых операций;

В - процентная ставка НДС за операцию.

32. Если плательщик НДС совершает налогооблагаемую операцию по добавленной стоимости другому плательщику такого налога без распределения суммы налога, сумма НДС, подлежащая исчислению, определяется в соответствии с положениями пункта 31 настоящей главы.

Примечание: Пример 1. ООО «А» разрабатывает для своих клиентов новый тариф на услуги мобильной связи, стоимость которого составляет 100 сомони без учета НДС. В соответствии с требованиями пункта 24 Инструкции стоимость, налогооблагаемой операции по НДС, в том числе любые пошлины, налоги и (или) другие сборы, но без учёта НДС. То есть для определения стоимости налогооблагаемой операции по НДС к цене услуг добавляется 7% акцизного налога, установленного в сфере электрической связи: $107 = (100 * 7\%) + 100$). Таким образом, стоимость налогооблагаемой операции по НДС в данном примере составляет 107 сомони без учета НДС.

Пример 2. ООО «Б» (исполнитель) заключает договор с ООО «Б» (покупатель), по условиям которого в случае полной оплаты стоимости услуг предусмотрена скидка 10% от стоимости услуг. Стоимость услуг с учетом скидки 10% составляет 90,0 тыс. руб. То есть в соответствии с требованиями пункта 24 Инструкции сумма допустимых скидок, учитываемая налогоплательщиком при совершении налогооблагаемой операции, вычитается из стоимости налогооблагаемой операции.

Примечание: В любом случае в соответствии со статьей 21 Налогового кодекса скидки не могут быть ниже от рыночной цены товаров (работ, услуг), сложившаяся на основе спроса и предложения на рынке идентичного товара (работы, услуги) (при его отсутствии – однородных) и на основании договора, заключенных на соответствующем рынке между лицами, не являющимися взаимозависимыми. В следующих исключительных случаях скидки могут быть меньше цены продавца при наличии подтверждающих документов:

- сезонные изменения и иные изменения потребительского спроса на товары (работы, услуги);
- потеря качества продукции или иных характеристик товара;
- истечение (приближение) срока годности или реализации товара;

- маркетинговая политика, включающая продвижение новой продукции, не имеющей аналогов на рынках, а также продвижение товаров (работ, услуг) на новые рынки.

При этом следует учитывать, что в соответствии с требованиями главы 4 статьи 21 Налогового кодекса в целях налогообложения никакие скидки при реализации товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государством в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, не учитываются.

Пример 3. ООО «А» реализует ОАО «Б» цемент на сумму 115,0 тыс. сомони с учетом НДС. ОАО «Б» намерено поставлять нефть ООО «А» в обмен на стоимость этого товара. При этом, в соответствии с требованиями пункта 25 Инструкции, источником НДС является стоимость нефти (100,0 тыс. сомони), а ОАО «Б» обязано исчислить и уплатить НДС в размере 15,0 тыс. сомони. от стоимости нефти в обмен на цемент.

Пример 4. ООО «С» передает ООО «Н» 40 тонн цемента, не получая никаких активов. Стоимость 40 тонн цемента для ООО «С» составляет 80,0 тыс. сомони без НДС. Но рыночная цена этого количества цемента с учетом НДС составляет 100,0 тыс. сомони. В соответствии с требованиями пункта 26 Инструкции для целей НДС стоимостью налогооблагаемых операций (налоговой базой) является рыночная цена цемента без учета НДС, которая составляет 86957 сомони ($100\ 000/1,15$) и из них 13043 сомони ($86957*15\%$) рассчитан НДС.

Пример 5. ООО «И» плательщик НДС занимается производством жженого кирпича и в июне поставит 100,0 тыс. штук кирпича, в том числе:

- 10,0 тыс. штук кирпичей на некоммерческие цели своему работнику безвозмездно и не начисляет НДС;

- реализует 90,0 тыс. штук кирпича за 63,0 тыс. сомони (1 кирпич за 0,70 сомони) общественной организации «Х» без скидки, с НДС и начисляет НДС 8218 сомони ($63000/1,15 * 0,15$).

В июне оптовая рыночная цена одного кирпича составляет 0,80 сомони, включая НДС. В соответствии с требованиями пункта 27 Инструкции для целей НДС стоимостью налогооблагаемых операций является рыночная цена 10,0 тыс. кирпича, поставленного ООО «И» без учета НДС 6956 сомони ($8000,0/1,15$). В данном случае несмотря на то, что Общество безвозмездно предоставила 10,0 тыс. штук кирпичей своему сотруднику в некоммерческих целях, стоимость налогооблагаемой операции НДС составляет 6956 сомони, а Общество обязана исчислять и уплатить дополнительно 1044 сомони ($6956,0*0,15$) НДС.

Пример 6. ЗАО «А» через свой магазин реализует физическому лицу различную бытовую мебель на сумму 24,0 тыс. сомони с графиком платежей сроком на 12 месяцев. Несмотря на то, что по условиям графика первый платеж на момент поставки составляет 2000 сомони и за каждые последующие 12 месяцев сумма платежа составляет 2000 сомони, стоимость

налогооблагаемой операций составляет общую сумму, подлежащую уплате на момент поставки 20870 сомони (24,0 тыс. / 1,15).

Пример 7. ООО «Н», плательщик НДС, в залог на готовую продукцию, находящийся на складе, номинальной стоимостью 150 000 сомони, занимает 120 000 сомони у финансового учреждения. В связи с тем, что ООО «Н» не погасило кредит в размере 120 000 сомони и начисленные проценты в размере 50 000 сомони, стороны договорились о погашении долга и процентов за счет заложенного имущества. На момент погашения кредита и процентов по нему рыночная стоимость заложенного товара составляет 170 000 сомони. То есть Общества обязана определить рыночную стоимость заложенного товара, переданного в собственность финансовой организации (отчуждаемого) как налогооблагаемую операцию без учета НДС в сумме 147826 сомони ($170000/1,15$), из них НДС 22174 сомони ($147826 \cdot 15\%$).

Пример 8. ООО «Р», плательщик НДС, в марте ввезет на территорию страны 10 тонн изделий на сумму 100,0 тыс. сомони и уплатит в бюджет НДС 15,0 тыс. сомони при таможенном оформлении. Однако Общества поставит эту продукцию на 10,0 тыс. сомони меньше стоимости импорта, т.е. на 90,0 тыс. сомони без учета НДС. В этом случае, независимо от того, что Общества продала товар за отрицательную разницу, и в этом случае НДС, уплаченный при растаможке, больше, чем при реализации внутри страны, такая разница принимается равной нулю для расчета НДС. При этом ранее зачтенная отрицательная сумма в размере 1500 сомони в соответствии с требованиями пункта 120 Инструкции (статья 267 Налогового кодекса) признаются недействительными ($100000 \cdot 0,15 - (90000 \cdot 0,15) - 100\% = 0$).

Пример 9. ОАО «Ч», плательщик НДС, осуществляющий поставку электрической энергии населению, в соответствии с требованиями подпункта а) пункта 138 Инструкции вправе не выставить счет-фактуру НДС за поставку электрической энергии населению и поэтому стоимость услуг показывается без распределения суммы НДС. При этом, в соответствии с требованиями пункта 31 Инструкции, если общая стоимость отпуска электроэнергии составляет 560 сомони, то:

1) по формуле $A - A \cdot B / (100 + B)$ определяется стоимость налогооблагаемой операции в сумме 487 сомони, $560 - 560 \cdot 15 / (100 + 15)$; и

2) по формуле $A \cdot B / (100 + B)$ сумма НДС по налогооблагаемой операции 73 сомони, $560 \cdot 15 / (100 + 15)$.

где: 560 сомони - общая сумма налогооблагаемых операций;

15 - ставка НДС в процентах (%) по сделке.

На основании данных показателей определено, что стоимость налогооблагаемых операций составляет 487 сомони, а сумма НДС по операциям – 73 сомони.

§2. Корректировка налогооблагаемого оборота

33. Положения настоящей статьи применяются к налогооблагаемой операции налогоплательщика после завершения налогооблагаемой операции в следующих случаях:

- отмена операции или изменение ее условий;
- изменение стоимости налогооблагаемых операций;
- изменение согласованной компенсации за операцию по причине изменения цен и или по любой иной причине;
- полный или частичный возврат товаров налогоплательщику;
- непринятие работ или услуг, выполненных налогоплательщиком.

34. В случаях, предусмотренных пунктом 33 Инструкции, налогоплательщик обязан выписывать дополнительную (корректировочную) счёт-фактуру по НДС и представить корректировочную декларацию в соответствии с требованиями в соответствии с требованиями пунктов 108 и 116 Инструкции.

35. Корректировка налогооблагаемой операции производится на основании счёт-фактуры по НДС или иных документов, подтверждающих наступление обстоятельств, предусмотренных в пункте 33 Инструкции, после завершения налогооблагаемой операции.

Примечание: В первую очередь необходимо знать, что корректировка связана с отменой сделки, изменением ее условий, изменением стоимости сделки, изменением компенсации, полным или частичным возвратом товара и непринятие работ или услуг, путем составления корректировочной (дополнительной) счёт-фактуры НДС и корректировки первичных документов. Случаи, указанные в пункте 33 Инструкции, в первую очередь отражаются в исправленном счёт-фактуре, и измененный счёт-фактура направляется покупателю. Корректировка налогооблагаемой операции на скидок допускается только в случае её соответствия положениям пункта 33 Инструкции. Основанием для скорректировки счёт-фактуры, являются договора или иные подтверждающие документы, которые с учетом положений пункта 33 Инструкции определяет согласия покупателя на изменение стоимости поставленного товара (выполнения работы, оказания услуги). Эти документы подтверждают, что изменение произошло после передачи товара (выполнения работы, услуги).

Пример: В сентябре 2022 года ООО «А» поставило продукции ООО «Б» на сумму 115 000 сомони, в том числе НДС-15 000 сомони. В ноябре 2022 года стороны договорились о снижении стоимости поставляемого товара. Стоимость после снижения составила 80 000 сомони, в том числе НДС-10 435 сомони. В ноябре 2022 года ООО «А» предоставит ООО «Б» скорректированный счет-фактуру с указанием:

- прежняя стоимость (100 000 сомони с НДС 15 000 сомони);
- новая стоимость после корректировки сделки (69 565 сомони и НДС 10 435 сомони);
- разница снижения себестоимости (- 30 435 сомони и НДС 4565 сомони).

При этом в декларациях за ноябрь 2022 года ООО «А» и ООО «Б» на основании, скорректированного счет-фактуры, должны уменьшить НДС на сумму 4565 сомони одной со строки поставки и второй со строки зачета соответственно. При корректировке объема налогооблагаемых операций составляется дополнительный счет-фактура, в котором указываются сведения, указанные в пункте 25 Инструкции. Дополнительный счет-фактура оформляется поставщиком товаров (работ, услуг) и утверждается получателем таких товаров (работ, услуг).

§3. Стоимость налогооблагаемого ввоза

36. Таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан, включая налоги, таможенные пошлины, специальные платежи и сборы, установленные при ввозе товаров в Республику Таджикистан, без учёта НДС, считается стоимостью налогооблагаемого ввоза. В любом случае таможенная стоимость товара не может быть выше оптовой стоимости товара, утвержденной согласно официальной статистике.

37. Если товары вывозятся с территории Республики Таджикистан с целью ремонта, восстановления или улучшения, в случае реимпорта стоимостью налогооблагаемого импорта является сумма, на которую увеличивается стоимость экспортируемых товаров, если с момента экспорта не изменится форма или характер товара и право собственности на товар.

Примечание: Пример 1. ООО «М» ввозит из Китайской Народной Республики шины, таможенная стоимость которых согласно таможенному законодательству Республики Таджикистан составляет 200,0 тыс. сомони, и данный товар облагается ввозной таможенной пошлиной в размере 10,0 тыс. сомони, таможенные пошлины в размере 500 сомони, акцизы в размере 15,0 тыс. сомони. Таможенный орган определяет стоимость налогооблагаемого импорта (СНИ) в соответствии с требованиями пункта 36 Инструкции по исчислению НДС следующим образом:

$$\text{СНИ} = \text{ТС} + \text{ТП} + \text{Тсб} + \text{АН}$$

где: ТС- таможенная стоимость;

ТП - таможенная пошлина;

Тсб - таможенные сборы;

АН- акцизный налог.

Таким образом, в данном примере стоимость налогооблагаемого импорта для целей НДС составляет 225 500 сомони (200 000 + 10 000 + 500 + 15 000).

Пример 2. ООО «А» занимается производством товаров и перевозит свое производственное оборудование, экспортная стоимость которого составляет 500,0 тыс. сомони, в Российскую Федерацию для ремонта. После проведения ремонтов и нововведений таможенная стоимость товара, ранее вывезенного для ремонта, составляет 800,0 тыс. сомони, а форма или характер оборудования и право собственности на товары с момента вывоза до момента ввоза не изменились. При этом стоимостью налогооблагаемого импорта

является сумма увеличения стоимости вывезенных товаров на 300,0 тыс. сомони (800,0 тыс. -500,0 тыс. сомони).

6. ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС

38. Если поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг) освобождены от НДС в соответствии с положениями законодательства Республики Таджикистан и другими международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, такая операция не считается налогооблагаемой операцией и их стоимость не включается налогоплательщиком в налогооблагаемую операцию. Также импорт товаров, освобожденных от НДС, за исключением их последующей продажи и поставки внутри страны, не включается в стоимость налогооблагаемого ввоза.

39. Следующие поставки товаров (кроме экспорта товаров), выполнение работ и оказание услуг, осуществленные в Республике Таджикистан, освобождаются от НДС:

1) продажа, передача или аренда недвижимости, за исключением следующих случаев:

- продажа или передача гостиничных помещений или жилья для отдыхающих;
- продажа или передача новых построенных жилых помещений;
- продажа или аренда недвижимого имущества, используемого для предпринимательских целей, за исключением продажи или уступки права в соответствии главы 4 Инструкции;

2) оказание финансовых услуг за вознаграждение, перечень которых определяется Национальным банком Таджикистана по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом, в том числе передача амортизируемого материального имущества по операциям финансовой аренды (лизинга), за исключением поставки предмета финансовой аренды (лизинга);

3) поставка национальной и иностранной валюты (кроме нумизматических целей);

4) услуги религиозных учреждений;

5) оказание государственными учреждениями медицинских услуг, за исключением косметологических, стоматологических и санаторно-курортных услуг;

6) оказание следующих услуг финансируемыми за счёт бюджета государственными учреждениями в сфере образования:

- дошкольное образование;
- начальное, общее основное и общее среднее образование;
- начальное профессиональное и среднее профессиональное образование;
- высшее профессиональное образование;
- профессиональное образование после высшего образовательного учреждения;
- дополнительное и специальное образование;

7) безвозмездная передача (отказ от) товаров в пользу государства, поставка товаров (выполнение работ и оказание услуг) в качестве гуманитарной помощи;

8) поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг), произведенных непосредственно учреждениями исполнения уголовного наказания Республики Таджикистан или государственными предприятиями, входящими в систему исполнения уголовного наказания Республики Таджикистан;

9) поставка специализированной продукции индивидуального использования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;

10) поставка (продажа) единой школьной и дошкольной формы отечественного производства, перечень которых утверждается Правительством Республики Таджикистан по представлению Министерства образования и науки по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан, Министерством промышленности и новых технологий Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом;

11) поставка (продажа) медицинских препаратов отечественного производства, перечень которых утверждается Правительством Республики Таджикистан по представлению Министерства здравоохранения и социальной защиты населения по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом.

40. Поставка, драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, алюминия первичного, концентратов природных ресурсов, товарной руды, лома черных и цветных металлов и других металлов, производимых в Республике Таджикистан, слитков драгоценных металлов Национального банка Таджикистана, кокона, хлопка-волокна, хлопковой пряжи и хлопка-сырца, в том числе на экспорт, освобождается от НДС.

41. Следующие виды ввоза освобождаются от НДС:

- ввоз национальной и иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;

- ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней Национальным банком Таджикистана и Министерством финансов Республики Таджикистан для Государственного хранилища ценностей;

- ввоз товаров, безвозмездно передаваемых государственным органам Республики Таджикистан, ввоз товаров в качестве гуманитарной помощи, ввоз товаров, безвозмездно передаваемых благотворительным организациям с целью ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;

- ввоз, в том числе на условиях финансовой аренды (лизинга), производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему для формирования или пополнения уставного фонда (капитала) предприятий или технического перевооружения действующего производства, при условии, что это имущество будет использовано непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с

учредительными документами предприятия, и не будет относиться к категории подакцизных товаров. В случае ликвидации такого предприятия или неиспользования вышеуказанного импортированного в Республику Таджикистан производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему в течение двух лет с момента поступления в Республику Таджикистан или поставки этим предприятием другому лицу, неуплаченная в соответствии с настоящим абзацем сумма НДС, подлежит взысканию в бюджет без осуществления зачета в соответствии главы 26 Инструкции, за исключением ввоза такого оборудования на условиях финансовой аренды (лизинга);

- ввоз материалов и принадлежностей для производства медикаментов, медицинского, фармацевтического оборудования и медицинских инструментов, новейшей технологии для фармацевтических предприятий и современного диагностического и лечебного оборудования, медикаментов, за исключением медикаментов, производимых внутри республики, порядок и перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;

- импорт товаров для реализации государственных инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан в рамках грантовых и кредитных соглашений;

- ввоз товаров для строительства особо важных объектов, за исключением товаров, производимых в республике, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан;

- ввоз оборудования, техники, строительных материалов и других материалов для обеспечения потребностей туристических объектов (в том числе гостиниц, лечебных санаторий и курортов, туристических центров и других туристических объектов), за исключением товаров, производимых в республике. Список туристических объектов, наименование и количество ввозимого оборудования, техники и строительных материалов, и других материалов утверждаются Правительством Республики Таджикистан;

- ввоз товаров (кроме подакцизных товаров) для производства первичного алюминия непосредственно производителями в соответствии с перечнем и объёмом, определяемыми Правительством Республики Таджикистан;

- ввоз алюминия первичного;

- ввоз военной техники, основных агрегатов, оружия, боеприпасов, летательных аппаратов оборонного назначения, а также запасных частей к ним, стоимость обслуживания и ремонт;

- ввоз специализированной продукции индивидуального пользования для инвалидов по перечню, определяемому Правительством Республики Таджикистан;

- ввоз технологии, оборудования и материалов для обеспечения потребностей сферы птицеводства, рыбоводства и (или) ввоз товаров непосредственно для собственных нужд хозяйствующих субъектов в сферах птицеводства, рыбоводства и производства комбинированных кормов для птиц и животных;

- ввоз сырья для переработки и производства конечной продукции, за исключением сырья, производимого внутри страны, и подакцизных товаров, порядок и перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан.

42. Ввоз и последующая поставка следующей техники и оборудования, запасных частей и комплектующих освобождаются от НДС, за исключением ввоза запасных частей и комплектующих, производимых в республике, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан:

- сельскохозяйственная техника;
- запасные части и комплектующие техники и сельскохозяйственные машины сборочно-монтажными предприятиями (производителями) для производства и продажи конечного товара;
- запасные части и комплектующие легковых, грузовых и погрузочных автомобилей сборочно-монтажными предприятиями (производителями) для собственных нужд.

43. Ввоз и дальнейшая поставка новых автомобилей (дата выпуска которых не превышает 1 (один) год, с пробегом до 10 (десяти) тысяч километров) товарных позиций 8702, 8703, 8704 и 8705 непосредственно юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими свою деятельность на основе свидетельства, освобождаются от уплаты 50 процентов ставки НДС, установленной пунктом 1) части 1 статьи 264 и части 4 статьи 397 настоящего Кодекса.

Примечание: Налоговый и Таможенный кодексы Республики Таджикистан устанавливают понятия ввоза товаров и поставки товаров (пункт 6 статьи 10 Таможенного кодекса, пункт 34 статьи 2 и статья 246 Налогового кодекса) и под свободным ввозом понимается ввоз товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и освобождение от уплаты НДС. Частями 2 и 4 статьи 251 Налогового кодекса предусмотрены освобожденные операции при поставке товаров (выполнении работ, услуг) по отдельности. Под свободным ввозом понимается ввоз товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и освобождение от уплаты НДС. В соответствии с положениями части 1 статьи 246 Налогового кодекса объектом обложения НДС является поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг на территории Республики Таджикистан, выполнение работ и оказание услуг нерезидентами на территории Республики Таджикистан и ввоз товаров на территорию Республики Таджикистан. То есть, если соответствующим нормативным правовым актом, в том числе законодательством Республики Таджикистан о государственном бюджете, не предусмотрено освобождение поставки товаров от уплаты НДС, такая операция подлежит обложению НДС.

Пример 1. ООО «Д», плательщик НДС, ввозит в республику современное диагностическое и лечебное оборудование на сумму 290,0 тыс. сомони и освобождается от уплаты НДС. Через месяц Общества продаст оборудование на сумму 350,0 тыс. сомони. При этом, независимо от того, что на момент ввоза данное оборудование было освобождено от НДС, при поставке

оборудования стоимость его налогооблагаемой операции оценивается в 350,0 тыс. сомони и по ставке 15% исчисляется НДС в сумме 52,5 тыс. сомони, так как в соответствии с положениями абзаца пятого пункта 41 Инструкции поставка современного диагностического и лечебного оборудования не освобождается от НДС.

Пример 2. Физическое лицо продает свой дом ООО «С» - плательщику НДС на сумму 800,0 тыс. сомони и освобождается от НДС в соответствии с требованиями пункта 39 Инструкции. ООО «С» продает дом другому физическому лицу на сумму 850,0 тыс. сомони, в этом случае это общество обязана исчислить и уплатить НДС от общей стоимости операции, т.е. от 850,0 тыс. сомони.

Пример 3. Кредитная организация получает ежемесячную вознаграждению в размере 100 сомони от физического лица за обслуживание счета в банке. Если такие услуги включены в перечень финансовых услуг, определяемый Национальным банком Таджикистана по согласованию с Министерством финансов и Налоговым комитетом, то эти услуги освобождаются от НДС.

Пример 4. ОАО «Л» предлагает индивидуальному предпринимателю легковой автомобиль при условии его приобретения индивидуальным предпринимателем на основании договора финансовой аренды. Индивидуальный предприниматель обязан уплачивать ОАО «Л» ежемесячно 6,5 тыс. сомони за финансовую аренду, в том числе 5,0 тыс. сомони за стоимость автомобиля и 1,5 тыс. сомони проценты за финансовую аренду. При этом 1,5 тыс. сомони, которые составляют процентная доля финансового лизинга, освобождаются от НДС, а 5,0 тыс. сомони доля уплаты для покупки автомобиля облагаются НДС.

7. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И ТРАНЗИТНЫХ ПЕРЕВОЗОК

44. Оказание транспортных или иных услуг, или выполнение работ, связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками, а также поставка горюче-смазочных материалов и других продуктов, используемых при выполнении международных рейсов на отечественных и (или) иностранных воздушных судах в целях международной перевозки, освобождаются от НДС. Под международными перевозками понимаются грузовые и пассажирские перевозки, одним из пунктов отправления или назначения которых находится за пределами Республики Таджикистан.

45. Для целей настоящей главы Инструкции международной перевозкой считается выполнение следующих работ и услуг:

- работы, услуги по транспортированию (транспортировке, перевозке), погрузке, выгрузке (разгрузке), перегрузке, экспедированию товаров, перевозимых с (на) территории Республики Таджикистан, а также товаров, следующих по территории Республики Таджикистан транзитом;

- работы, транспортные услуги, техническое, аэронавигационное, аэропортное обслуживание международных авиарейсов, коммерческие услуги, а также работы и услуги, связанные с перевозкой почты, пассажиров, багажа за (из) территории Республики Таджикистан, за исключением доходов от услуг по продаже на территории Республики Таджикистан авиабилетов на международные авиарейсы в соответствии с договорами комиссии или иными аналогичными договорами.

46. В случае выполнения работ и оказания услуг, указанных в абзаце первом пункта 45 настоящей главы, освобождение от НДС осуществляется при соблюдении следующих условий:

- наличие договора на выполнение работ, оказание услуг, заключенного непосредственно с поставщиком товаров;
- оформление грузовых и пассажирских перевозок в соответствии с едиными требованиями к международным перевозкам;
- наличие грузовой таможенной декларации товаров, ввезенных на территорию Республики Таджикистан, оформленной в таможенном режиме «Международный таможенный транзит».

47. При выполнении работ, оказании услуг, указанных в абзаце втором пункта 46 настоящей главы, освобождение от НДС осуществляется при соблюдении следующих условий:

- наличие договора на выполнение работ, оказание услуг, заключенного непосредственно с получателем (заказчиком) названных работ, услуг;
- если оформление перевозки грузов и пассажиров осуществлено по единым документам для международных перевозок грузов и пассажиров.

48. Перевозка и обслуживание транзитных грузоперевозок, указанных в абзаце третьем части 1 статьи 253 Кодекса, освобождаются от НДС.

49. Положения настоящей статьи применяются только в отношении государств, применяющих режим освобождения НДС при оказании транспортных или иных услуг, или выполнении работ, связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками в Республику Таджикистан.

Примечание: Пример 1. АО «А», резидент Республики Таджикистан, оказывает услуги авиаперевозок, связанные с международной перевозкой грузов и пассажиров. В связи с этим АО «А» заключило договор оказания услуг непосредственно с получателем услуг и осуществило оформление пассажирских перевозок в соответствии с единой международной пассажирской документацией. В апреле это Общество осуществила международных рейсов авиатранспортом на сумму 8,5 млн. сомони. За этот период ООО «М» поставило на борт авиатранспортов АО «А» для международной перевозки авиатопливо на сумму 550 000 сомони, в этом случае поставленное в ООО «А» авиатопливо относится к международным перевозкам и освобождается от уплаты НДС.

Пример 2. ООО «Б» не имеет грузового транспорта, не оказывает транспортных услуг (грузоперевозки, перевозка) и занимается только

экспедиторскими услугами (посредничество). Такая деятельность в соответствии с требованиями пункта 44 Инструкции не включается в состав международных и транзитных перевозок и не освобождается от НДС.

Пример 3. ООО «П» (комиссионер) по договору комиссии реализует на территории Республики Таджикистан авиабилеты турецкой авиакомпании (комитент), выполняющей международные рейсы. ООО «П» за свои услуги получает комиссию в виде процентов от стоимости проданных авиабилетов. В данном примере деятельностью ООО «П» является продажа авиабилетов на территории Республики Таджикистан по международным грузовым перевозкам в соответствии с договорами комиссии, и такая деятельность в соответствии с требованием подпункта б) пункта 45 Инструкции не относится к услугам международной перевозки. На этом основании деятельность Общества не освобождается от уплаты НДС, и она обязана исчислять и уплачивать НДС на вознаграждение.

Пример 4. ОАО «Т-Э» занимается международными грузовыми и пассажирскими перевозками. Общество имеет в своем распоряжении самолеты и другие машины и оборудование, используемые непосредственно для международных перевозок, поэтому общество может пользоваться льготами, предусмотренными этой главы Инструкции при оказании международных транспортных услуг. При несоблюдении требований условий, изложенных в настоящей главы Инструкции, льготы на международные перевозки грузов и пассажиров, а также на поставка горюче-смазочных материалов и других продуктов, используемых при выполнении международных рейсов на отечественных и (или) иностранных воздушных судах в целях международной перевозки, не применяются.

8. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

50. Ввоз товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан, в зависимости от выбора таможенного режима и при соблюдении его условий подлежит налогообложению в следующем порядке:

- при помещении товаров под таможенный режим «Выпуск для свободного обращения», НДС уплачивается в полном объеме;
- при помещении товаров под таможенный режим «Реимпорт», сумма НДС, освобожденная от уплаты в соответствии с Налоговым кодексом или возвращаемая им в связи с экспортом товаров, уплачивается налогоплательщиком в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан;
- при помещении товаров под таможенные режимы «Международный таможенный транзит», «Таможенный склад», «Реэкспорт», «Беспошлинная торговля», «Переработка под таможенным контролем», «Свободная таможенная зона», «Свободный склад», «Уничтожение», «Отказ в пользу

государства», «Перемещение припасов» и специальные таможенные режимы, НДС не уплачивается;

- при помещении ввезенных товаров под таможенный режим «Переработка на таможенной территории», налогоплательщик условно освобождается от полной уплаты НДС в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан;

- при помещении товаров под таможенный режим «Временный ввоз», применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

- при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим «Переработка вне таможенной территории» вне таможенной территории Республики Таджикистан, применяется полное или частичное освобождение от уплаты НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан;

- при помещении товаров под таможенный режим «Переработка для свободного обращения», НДС уплачивается от таможенной стоимости продукта переработки.

51. При вывозе товаров с таможенной территории Республики Таджикистан, налогообложение производится в следующем порядке:

- при помещении товаров под таможенный режим «Экспорт» за пределы территории Республики Таджикистан, НДС не уплачивается, или уплаченные суммы НДС возвращаются, или зачитываются в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Таджикистан и Налоговым кодексом. Настоящий порядок применяется также к вывозу товаров за пределы таможенной территории Республики Таджикистан в соответствии с таможенным режимом «Экспорт» в отношении товаров, которые в момент вывоза были помещены под таможенные режимы «Таможенный склад», «Свободный склад» или «Свободная таможенная зона»;

- при вывозе иностранных товаров в таможенном режиме «Реэкспорт», сумма НДС, уплаченная при ввозе в Республику Таджикистан, возвращается налогоплательщику в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством Республики Таджикистан и Налоговым кодексом;

- при вывозе товаров с таможенной территории Республики Таджикистан в соответствии с иными таможенными режимами, не предусмотренными абзацами первыми и вторыми настоящей главы, положения об освобождении от НДС и (или) возврате такого налога не применяются, если таможенным законодательством Республики Таджикистан не предусмотрено иное.

52. При перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Республики Таджикистан для личного пользования в пределах норм, установленных Правительством Республики Таджикистан, НДС не взимается. В случае превышения установленных норм для товаров, перемещаемых для личного пользования, превышение стоимости таких товаров облагается налогом в общем установленном порядке и его оформление осуществляется в соответствии с положениями Таможенного кодекса Республики Таджикистан.

Порядок и нормы ввоза товаров для личного пользования через таможенную границу Республики Таджикистан устанавливаются Правительством Республики Таджикистан.

53. В случае несоблюдения условий выбранного таможенного режима налогоплательщик обязан уплатить начисленную сумму налога и процентов в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Таджикистан.

Примечание: Пример: ОАО «В» ввозит в республику товаров на сумму 500,0 тыс. сомони с целью реализации, т.е. намеревается реализовать продукцию без каких-либо препятствий и ограничений и получить доход. При этом в соответствии с требованиями статей 163-164 Таможенного кодекса Республики Таджикистан товары помещаются под таможенный режим «Разрешение на свободное обращение» на следующих условиях:

- 1) уплата таможенных пошлин и налогов, в том числе НДС;
- 2) соблюдение ограничений, не носящие экономического характера и установленные в соответствии с нормативными правовыми актами;
- 3) завершение таможенного оформления.

В соответствии с требованиями таможенного законодательства в таможенной декларации для таможенного режима «Разрешение на свободное обращение» проставляется код «40», что означает свободное обращение. Для каждого таможенного режима существуют специальные коды, в том числе код «10» для экспорта и код «53» для временного ввоза.

9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ

54. Экспорт товаров, кроме драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, алюминия первичного, концентратов природных ресурсов, товарной руды, лома черных и цветных металлов, других, производимых в Республике Таджикистан металлов, слитков драгоценных металлов Национального Банка Таджикистана, кокона, хлопка-волокна, хлопковой пряжи и хлопка-сырца, товаров, произведенных в свободных экономических зонах, облагается НДС по нулевой ставке.

55. В случае не подтверждения вывоза товаров в течение 90 календарных дней с даты регистрации товаров под таможенным режимом «Экспорт» либо при вывозе товаров по линиям электропередачи, либо с использованием неполного периодического декларирования в соответствии с главы 10 Инструкции, поставка таких товаров облагается НДС по положительной ставке, указанной подпунктами 1) и 2) пункта 100 и пунктами 101-103 Инструкции.

Примечание: Пример 1. В мае 2022 года ООО «Б» экспортирует 200 тонн цемента, 60 тонн гипса и 100 тонн концентратов природных ресурсов. В соответствии с требованиями пункта 54 Инструкции к экспортируемым цементу и гипсу применяется нулевой НДС, т.е. зачитывается или возмещается НДС уплаченный в процессе производства этих товаров внутри

страны. При этом к экспорту концентратов природных ресурсов применяются освобождение по НДС, в этом случае зачет и (или) возврат уплаченного НДС внутри страны не допускается.

Пример 2. 25 мая 2022 года АО «А» отправило за рубеж на сумму 2,5 млн. сомони мужскую одежду, и в декларации по НДС за май месяц НДС рассчитывается по нулевой ставке и представляется в налоговые органы. Однако согласно программе налоговой информации, в том числе через систему обмена налоговыми и таможенными органами, вывоз товаров не будет подтвержден до 28 августа 2022 года (90 дней). В этом случае продажа мужской одежды облагается НДС, т.е. по положительной ставке 15 процентов, и предприятие обязано внести соответствующие изменения в декларацию по НДС.

10. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ

56. Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

- грузовая таможенная декларация, оформленная в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан;
- договор на поставку экспортируемых товаров;
- копия счёт-фактуры, накладной, коносамента с регистрацией в таможенных органах, находящихся в пункте пропуска Республики Таджикистан. В случае вывоза товаров в таможенном режиме «Экспорт» по линиям электропередачи, представляется также акт приёма-сдачи товаров;
- платёжные документы и выписка кредитно-финансового учреждения (копия выписки), подтверждающие фактическое поступление валютной выручки от экспорта товара на счёта налогоплательщика в Республике Таджикистан.

57. В случае осуществления внешнеэкономических операций по обмену товарами (работами, услугами), налогоплательщик представляет документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию Республики Таджикистан и их оприходование.

58. Документами, подтверждающими экспорт товаров в государства - участники Содружества Независимых Государств, являются документы, указанные в пунктах 56 и 57 Инструкции, а также копия грузовой таможенной декларации, оформленной в стране импорта товаров. В соответствии с международными налоговыми соглашениями может быть установлен иной порядок подтверждения экспорта товаров.

59. В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории Республики Таджикистан в таможенном режиме «Переработка вне таможенной территории», или продуктов их переработки, подтверждение экспорта осуществляется в соответствии с пунктами 56, 57 и 58 Инструкции, а также на основании следующих документов:

- грузовой таможенной декларации, оформленной в таможенном режиме «Переработка вне таможенной территории»;
- грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой производится замена таможенного режима «Переработка вне таможенной территории» на таможенный режим «Экспорт»;
- копии грузовой таможенной декларации, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства в таможенном режиме «Переработка на таможенной территории»;
- копии грузовой таможенной декларации, оформленной в таможенном режиме «Экспорт» при вывозе товаров или продуктов их переработки с территории государства переработки товара и заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление.

60. При представлении в налоговый орган по месту регистрации документов, подтверждающих экспорт товаров в течение 120 календарных дней с даты отметки таможенного органа, указанного в абзаце первом пункта 56 Инструкции, налогоплательщик имеет право на возврат налога, уплаченного в соответствии с пунктом 56 Инструкции. В противном случае, налогоплательщик не имеет права на возврат налога, уплаченного в соответствии с пунктом 55 Инструкции.

Примечание: Пример: ООО «Г» вывозит из страны 500 тонн цемента 1 января 2021 года и в течение 30 календарных дней с момента таможенного оформления, представил в налоговый орган по месту регистрации копии грузовой таможенной декларации товара, договора поставки товаров, копии счет-фактур, накладную, коносамент с таможенным оформлением в пункте пропуска Республики Таджикистан, удостоверяющие вывоз. Сумма переплаты в акте сверки, возникающая в результате зачета НДС по операциям по нулевой ставке, на основании документов, указанных в главы 29 Инструкции, финансовыми органами совместно с налоговыми органами в течение 30 календарных дней с даты получения налоговым органом заявления налогоплательщика, операции которого облагаются налогом по нулевой ставке, подлежат возврату из соответствующего бюджета.

11. ДАТА СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ

61. Датой совершения налогооблагаемой операции считается момент выставления счёт-фактуры по НДС и акцизам в отношении данной операции, если настоящим разделом не предусмотрено иное.

62. Если счёт-фактура по НДС и акцизам не выставляется до или в момент (день) совершения налогооблагаемой операции, положения пункта 61 настоящей главы не применяются и моментом налогооблагаемой операции считаются следующие дни:

- день приёмки, продажи или передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- день отгрузки товара, если в соответствии с договором поставка товара включает перевозку товаров.

63. Если сумма за поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг оплачена авансом до истечения срока, предусмотренного в пункте 62 настоящей главы, и в течение пяти дней после внесения аванса поставщиком не выставляется покупателю счёт-фактура по НДС и акцизам, положения пунктов 61-62 настоящей главы не применяются к данной операции. В этом случае дата внесения аванса считается налогооблагаемой операцией.

64. Для целей пункта 63 настоящей главы, если по налогооблагаемой операции произведены два или более авансовых платежа, каждый аванс рассматривается как отдельная налогооблагаемая операция, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 65 настоящей главы.

65. Если услуги предоставляются на регулярной основе, то датой налогооблагаемой операции для каждого отчётного периода считается одна из следующих дат, когда операция была ранее проведена:

- дата выставления счёт-фактуры НДС и акцизов;
- дата выставления счёт-фактуры по НДС и акцизам на оплату стоимости товаров на основании финансового лизинга;
- дата оплаты услуг.

66. В любом случае, для целей пункта 65 настоящей главы, независимо от положений настоящей главы, поставщик обязан выставлять счёт-фактуру по НДС и акцизам за каждый месяц не позднее 10 числа месяца, следующего за отчётным. Если счёт-фактура не выставлена в срок, указанный в настоящем пункте, и оплата не произведена, то датой оказания услуги считается последний день отчётного месяца. Положения настоящего пункта применяются также к поставке товаров по договорам финансовой аренды (лизинга).

67. В случае применения положений пункта 14 настоящей Инструкции, датой совершения налогооблагаемой операции считается момент использования товаров (работ или услуг).

68. В случае, указанном в пункте 15 настоящей Инструкции, датой совершения налогооблагаемой операции является момент поставки товаров (выполнения работ или оказания услуг) работникам и иным лицам.

69. Датой совершения налогооблагаемой операции по поставке электрической связи, электрической энергии, тепловой энергии, газа, воды и других услуг, оказываемых регулярно, считаются даты, указанные в пунктах 64 и 65 Инструкции.

70. Для целей пунктов 61-99 Инструкции, независимо от положений пункта 63 Инструкции, датой определения налогооблагаемой операции при выполнении строительно-монтажных работ считается одна из следующих дат, в которой ранее была совершена операция:

- дата получения (приобретения права на получение) текущего платежа от заказчика;
- дата частичного (полного) выполнения строительно-монтажных работ, фиксируемая в бухгалтерском учёте и отчётности налогоплательщика.

71. Датой поставки товаров (работ и услуг) любым автоматизированным платёжным устройством или другим оборудованием, оплата которых осуществляется наличными средствами, пластиковыми картами и жетоном, считается дата получения товара (работ услуг).

Примечание: Пример 1. АО «А» поставило товар покупателю 18 марта 2022 года и представило счет-фактуру по НДС по этой же операции 16 марта этого года. В этом случае датой завершения налогооблагаемой операции общество является 16 марта 2022 года.

Пример 2. ООО «Ф» отгрузило товар покупателю 29 мая 2022 года и в этот же день товар был получен покупателем. 12 июня Общества подготовила счет-фактуру по НДС и представила его покупателю, что отражено в декларации по НДС за этот месяц. 15 августа покупатель оплатил ООО «Ф» стоимость товара на основании, выставленного счет-фактуры по НДС.

Несмотря на то, что Общества представила покупателю счет-фактуру 12 июня, датой налогооблагаемой операции является 29 мая.

Пример 3. В первом полугодии отчетного года ОАО «П» (продавец) совершило следующие действия:

- 1 февраля заключен договор на поставку товара;
- 28 февраля покупатель оплатил товар заранее;
- 2 марта продавец подготовил счет-фактуру по НДС и представил ее покупателю;
- 29 апреля продавец отправил товар покупателю, и в этот же день товар был принят покупателем, и подписан акт приема-передачи.

В данном примере налогооблагаемая операция имеет место в марте, учитывая, что в случае авансового платежа Общества предоставляет покупателю счет-фактуру по НДС и акцизам в течение 5 дней после внесения аванса в соответствии с пунктом 63 Инструкции.

Пример 4. ОАО «С» (продавец) совершило следующее:

- 10 января заключен договор на поставку товара;
- 20 февраля покупатель оплатил 50% предоплаты за поставленный товар;
- 20 марта покупатель оплатил оставшиеся 50% стоимости товара;
- 20 апреля продавец передал товар покупателю, и был подписан документ о приемке и сдаче товара.

- в этом случае для продавца каждый авансовый платеж рассматривается как отдельная налогооблагаемая операция. Продавец должен представить счет-фактуру по НДС и акцизам покупателю в течение пяти дней после внесения предоплаты. В случае непредставления покупателю счет-фактуры по НДС и акцизам в течение пяти дней после уплаты аванса, налогооблагаемой операцией считается дата уплаты аванса (20 февраля и 20 марта).

Пример 5. ООО «И» по договору получает аванс от заказчика на строительство объекта 20 марта в размере 600,0 тыс. сомони. В этом случае дата предоплаты, т.е. 20 марта, считается налогооблагаемой операцией, независимо от того, начато ли строительство. Если в соответствии с положениями пункта 63 настоящей главы предприятие представляет

заказчику счет-фактуру по НДС и акцизам в течение 5 дней после внесения аванса, дата выставления счета-фактуры по НДС считается датой налогооблагаемой операции, в противном случае 20 марта является датой налогооблагаемой операции.

Пример 6. ООО «Л» завершило первую часть строительных работ 15 сентября на сумму 5,5 млн сомони. Для получения оплаты от заказчика ООО «Л» отражает их в своей отчетности в полном объеме. Данную сумму заказчик оплатит 15 ноября ООО «Л». В данном случае, независимо от даты оплаты выполненных работ, для целей НДС 15 сентября считается датой выполнения строительных работ, стоимость которых составила 5,5 млн. сомони и является налогооблагаемой операцией.

Пример 7. 1 марта гражданин приобрел напиток, утоляющий жажду через банкомат, принадлежащий АО «О», с использованием пластиковой банковской карты. В этом случае временем совершения налогооблагаемой операции является 1 марта.

12. МЕСТО ПОСТАВКИ ТОВАРОВ

72. Местом поставки товаров признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение покупателя. Если товары доставляются транспортом продавца или транспортной организацией, то местом поставки товаров считается место нахождения товаров в момент начала транспортировки.

73. При поставке электроэнергии, тепла и газа местом получения таких товаров является место поставки товаров. В случае экспорта таких товаров из Республики Таджикистан, местом поставки считается Республика Таджикистан.

Примечание: Пример 1. Две отечественные компании подписали договор купли-продажи здания, находящегося в городе Москве. В связи с тем, что здание не находится на территории Республики Таджикистан, следовательно, территория Таджикистана не признается местом реализации здания, и сделки по купле-продаже здания в Республике Таджикистан не облагается НДС.

Пример 2. Турецкая компания ООО «А» закупает товар у таджикской компании ООО «Т» и перевозит его из г. Душанбе в г. Турсунзаде. В данном случае местом поставки товара является город Душанбе, так как местом нахождения товара на момент поставки был город Душанбе.

Пример 3. Таджикская компания «А» покупает товары на территории Казахстана и продает их в Казахстане таджикской компании «Б» без экспорта. В связи с тем, что поставка товара осуществляется за пределы территории Таджикистана, местом поставки товаров признается территория Казахстана и НДС в Республике Таджикистан не облагается. В другом случае, если товары ввозятся в Республику Таджикистан таджикской компанией «Б», они подлежат обложению НДС при таможенном оформлении в Таджикистане.

13. ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ИЛИ ОКАЗАНИЕ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

74. Работы или услуги считаются выполненными на территории Республики Таджикистан, если место деятельности, из которого выполняются эти работы или услуги, находится Республики Таджикистан за исключением случаев, установленных пунктом 75 настоящей Инструкции.

75. Если выполнение работ или услуг осуществляется лицом, находящимся за пределами территории Республики Таджикистан, и не имеющим постоянного места деятельности в Республике Таджикистан, а выполнение работ или оказание услуг осуществлялись лицу, не являющемуся налоговым агентом в соответствии с главы 15 Инструкции, выполнение работ или оказание услуг считаются осуществленными на территории Республики Таджикистан, если по отношению к этому лицу применяется одно из следующих положений:

1) работы или услуги, выполняемые или оказываемые в Республике Таджикистан, лицом, находящимся в Республике Таджикистан, во время выполнения этих работ или услуг;

2) выполнение работ или оказание услуг осуществляются дистанционными услугами, оказываемыми резиденту Республики Таджикистан, в соответствии с положениями пункта 76 Инструкции;

3) услуги включают в себя услуги электрической связи, и иностранное лицо, фактически находящееся в Республике Таджикистан, инициирует услугу на своё имя или на имя другого лица, за исключением услуг электрической связи, оказываемых:

а) поставщиком телекоммуникационных услуг;

б) лицом, использующим глобальный роуминг во время временного пребывания в Республике Таджикистан;

4) услуги относятся к недвижимому имуществу в Республике Таджикистан;

5) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Республики Таджикистан.

76. Для целей подпункта 2) пункта 75 Инструкции получателем дистанционных услуг считается резидент Республики Таджикистан, если не менее двух нижеследующих показателей указывают на территорию Республики Таджикистан:

- биллинговый (платёжный) адрес получателя дистанционных услуг;

- сетевой адрес или интернет-протокол (IP) оборудования, используемого для получения дистанционных услуг или другой метод определения географического расположения (геолокации) получателя дистанционных услуг;

- данные (реквизиты) банка-получателя, включая банковский или биллинговый счёт для платежа;

- мобильный код международного идентификационного номера мобильного абонента, который хранится на карте блока идентификации абонента, используемого получателем дистанционных услуг;

- местонахождение стационарной линии получателя дистанционных услуг, по которой получателю оказывается услуга;
- любая другая коммерческая информация, указывающая на то, что получатель является резидентом Республики Таджикистан.

77. Если по двум показателям, указанным в пункте 76 Инструкции, получателем дистанционных услуг является резидент Республики Таджикистан, и два других показателя указывают на местонахождение в другой стране, то поставщик должен определить резидентство получателя на основе более достоверных показателей.

78. Иностранное юридическое лицо в отношении получателя дистанционных услуг, являющегося резидентом Республики Таджикистан, не должен совершать операции в соответствии с положениями главы 15 Инструкции, если такой резидент не предоставляет справку, подтверждающую его признание в качестве налогового агента. Если налоговый агент считается получателем дистанционной услуги, к оказанию дистанционной услуги применяются положения главы 14 Инструкции.

79. Для целей подпункта 2) пункта 75 Инструкции лицо, осуществляющее услуги электрической связи, является лицом, идентифицируемым как лицо, предоставляющее услуги электрической связи и контролирующее начало предоставления таких услуг. Если поставщик услуг электрической связи не сможет идентифицировать лицо, контролирующее оказание таких услуг, то лицом, контролирующим оказание услуг один из следующих лиц:

- лицо, оплачивающее услуги;
- лицо, заключающее договор на оказание услуг;
- лицо, которому направлена счёт-фактура на оплату услуг.

80. Если поставщик в качестве инициатора поставки услуги идентифицирован в более чем одном из абзацев пункта 79 Инструкции, то лицо, поставляющее услуги, является лицом, которое в порядке последовательности этих абзацев считается первым.

81. В данной главы и главы 14 Инструкции следующие понятия имеют следующие значения:

1) дистанционные услуги – это работы или услуги, выполняемые или оказываемые в следующих местах:

- место, где фактически оказываются услуги или выполняются работы; а также
- местонахождение получателя услуг или работ;

2) услуги электрической связи включают в себя передачу или приём сигналов, записей, изображений, звуков или любой другой информации по проводам, радио, оптоволоконным кабелям, другим электромагнитным системам или аналогичным техническим системам и должны включать:

- соответствующую передачу права на такую передачу, распространение или получение информации; или

-предоставление доступа к глобальным или локальным сетям, который не включает поставки, записи, изображения, звуки или информацию через сеть.

Примечание: Проблема определения места выполнения работ и услуг возникает чаще у тех налогоплательщиков, которые работают с иностранными контрагентами. НДС уплачивается в Таджикистане, если местом деятельности является Республика Таджикистан. В любом случае объектом НДС является стоимость работ (услуг), местом реализации которых признается территория Республики Таджикистан. Если местом реализации работы (услуги) не признается территория Республики Таджикистан в соответствии с настоящей главы Инструкции, то объект налогообложения НДС не возникает.

Пример 1. ОАО «Т» оказывает рекламные услуги ООО «А» в Республике Таджикистан. В этом случае местом оказания услуг является Республика Таджикистан и облагается НДС в Таджикистане.

Пример 2. Иностранная компания «Б» оказывает услуги через электронную площадку «Play Market» иностранной компании лицу, чей биллинговый и сетевой адреса для дистанционных услуг является Республики Таджикистан. В этом случае услуга считается выполненной в РТ и облагается НДС в РТ. Потому, что два требования пункта 76 Инструкции относятся к дистанционным услугам на территории Республики Таджикистан.

14. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННЫХ УСЛУГ ЧЕРЕЗ ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВУЮ ПЛОЩАДКУ

82. В данной главы «платформа электронной торговли» означает веб-сайт, интернет-портал, шлюз, интернет-магазин, торговую платформу или другую аналогичную платформу, управление которой осуществляется электронным способом, через которую первоначальный поставщик предоставляет дистанционные услуги через другое лицо (оператор торговой платформы) третьему лицу (получателю), но не включает в себя деятельность по обработке платежей.

83. Положения данной главы применяются, если выполнены все следующие условия:

1) первоначальный поставщик предоставляет дистанционные услуги через электронную торговую платформу;

2) электронная торговая платформа управляется лицом, не имеющим постоянного учреждения в Республике Таджикистан, и которое осуществляет следующие действия:

- разрешает оплату получателю;
- разрешает доставку товара получателю; или
- устанавливает условия поставки; и

3) получатель товара является физическим лицом-резидентом Республики Таджикистан в соответствии с положениями пунктов 76 и 77 Инструкции.

84. В соответствии с условиями пункта 83 настоящей главы, положения

главы 13 настоящей Инструкции применяются в том случае, если оператор электронной торговой площадки в ходе осуществления налогооблагаемой деятельности признается поставщиком дистанционных услуг.

85. Если первоначальный поставщик и оператор электронной торговой площадки договорились, что уплата НДС по таким операциям будет производиться первоначальным поставщиком, положения пункта 84 Инструкции не применяются.

15. ОБРАТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

86. Обратное налогообложение - это особый метод исчисления НДС, согласно которому расчет и уплата налога производится покупателем.

87. Положения настоящей статьи применяются в следующих случаях, если:

1) лицо, находящееся за пределами Республики Таджикистан, которое не имеет постоянного места деятельности в Республике Таджикистан (иностранный поставщик), оказывал услуги или выполнял работу юридическому лицу, осуществляющему деятельность в Республике Таджикистан;

2) оказание услуг или выполнение работ осуществляется иностранным поставщиком с места его деятельности за пределами Республики Таджикистан;

3) оказание услуг или выполнение работ иностранным поставщиком осуществляется с места его деятельности в Республике Таджикистан, и эти операции являются налогооблагаемыми операциями.

88. В случае применения подпунктов 86 и 87 Инструкции, налоговый агент удерживает НДС у источника выплаты с суммы, подлежащей выплате иностранному поставщику. Сумма налога определяется путем применения ставок, установленных подпунктами 1) и (или) 2) пункта 100 Инструкции, к сумме, подлежащей выплате иностранному поставщику после удержания налога.

89. Если налоговый агент зарегистрирован для целей НДС, удержанный налог подлежит уплате в бюджет и включается в декларацию по НДС в качестве суммы к уплате за месяц, в котором совершается операция (без права учёта суммы НДС).

90. Если налоговый агент не зарегистрирован для целей НДС, он обязан в течение пяти дней с даты уплаты суммы иностранному поставщику оплатить удержанный налог в бюджет, а также представить в налоговый орган декларацию по НДС до 15-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем.

91. Положения пунктов 88 и 89 Инструкции применяются к лицу при соблюдении условий пункта 92 Инструкции, на основании того, что услуга или работа является отдельной операцией, оплата которой осуществляется по стоимости, равной рыночной стоимости услуг или выполненной работы.

92. Положения пункта 91 Инструкции применяются в следующих ситуациях, если:

- лицо зарегистрировано для целей НДС;
- лицо осуществляет часть предпринимательской деятельности за пределами Республики Таджикистан (иностранная часть деятельности);
- часть иностранной деятельности лица осуществляется для оказания услуг или выполнения работы в рамках деятельности лица на территории Республики Таджикистан;
- оказание услуг и выполнение работ, ранее осуществленные между отдельными лицами, имевшими место деятельности в Республике Таджикистан, считаются налогооблагаемыми операциями.

Примечание: Пример 1. Иностранная компания по договору оказывает маркетинговые услуги ООО «А», резиденту Республики Таджикистан, на сумму 200,0 тыс. сомони. Услуги оказываются преимущественно в стране нахождения иностранной компании, а также сотрудники иностранной компании направляются на территорию Республики Таджикистан для изучения рынка. В этом случае местом оказания этих услуг является Республика Таджикистан, а ООО «А» как налоговый агент обязано уплатить НДС в бюджет с суммы, причитающейся иностранному поставщику, и в декларации по НДС за месяц, в котором была совершена сделка, указывается как сумма к уплате (без право на зачет НДС). В частности, в соответствии с пунктом 88 Инструкции ООО «А», плательщик НДС в качестве налогового агента удерживает НДС с дохода иностранной компании (200,0 тыс. сомони) у источника выплаты в сумме 26087 сомони ($200\,000 * 15 / 115$) и перечисляет его в бюджет Республики Таджикистан.

Пример 2. ООО «М», резидент Таджикистана, заключает договор на оказание консультационных услуг с французской компанией. Иностранная консалтинговая компания предоставляет часть консультационных услуг во Франции, а часть в Таджикистане. С учетом подпунктов 1) и 5) пункта 75 Инструкции место оказания услуг считается завершенным на территории Республики Таджикистан и НДС уплачивается в государственный бюджет Таджикистана.

Пример 3. ООО «К», резидент РТ, покупает у иностранной компании информационную программу. С учетом подпункта 5) пункта 75 Инструкции место оказания услуг считается завершенным на территории Республики Таджикистан и НДС уплачивается в государственный бюджет Республики Таджикистан. В связи с тем, что покупатель товара (работ, услуг) осуществляет свою деятельность на территории Республики Таджикистан.

16. ДАТА ВВОЗА ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

93. Дата ввоза товаров и транспортных средств определяется в соответствии с таможенным законодательством Республики Таджикистан.

17. СМЕШАННЫЕ ОПЕРАЦИИ

94. Поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг), которые носят вспомогательный характер в отношении основной поставки товаров

(выполнения работ, оказания услуг), рассматриваются как часть основной поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг.

95. Если операция имеет независимые элементы и включает две или более следующих операций, считается отдельной операцией:

- поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг), облагаемых НДС по стандартной ставке;
- поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг), облагаемых НДС по ставке (включая нулевую или пониженную ставку), отличной от стандартной ставки;
- поставка товаров (выполнение работ или оказание услуг), освобожденных от НДС.

96. Оказание услуг, добавляемое к стоимости импортных товаров, рассматривается как часть импорта, но только в том случае, если стоимость импорта включает стоимость таких услуг.

Примечание: Пример: ООО «Т»-таджикская компания заключает контракт с ООО «Р»-российская компания по отгрузке товара из Москвы в Душанбе на сумму 10,0 млн. сомони, и с ООО «К»-казахстанская компания по охране этих товаров на сумму 1,0 млн. сомони. При таможенном оформлении товаров в связи с отсутствием сведений о затратах на обеспечение сохранности данных товаров НДС был исчислен с 10,0 млн. сомони по ставке 15% в сумме 1,5 млн. сомони. В этом случае ООО «Т» обязано удержать НДС в размере 195,7 (1500000x15/115) тыс. сомони и уплатить в бюджет при оплате услуг по охране данных товаров ООО «К», так, как и при таможенном оформлении товаров в стоимость ввозимых товаров не включены расходы на обеспечение сохранности данных товаров.

18. ОПЕРАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ПОСРЕДСТВОМ ДОВЕРЕННОГО ЛИЦА (АГЕНТА)

97. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг, осуществляемые по поручению или от имени доверительного лица через его доверенного лица (агента) такого лица, считаются операцией, осуществляемой доверителем, если пунктами 98 и 99 Инструкции не установлено иное.

98. Положения пункта 97 настоящей статьи не применяются к вознаграждениям за услуги, оказываемые доверенным лицом (агентом) доверителю.

99. Положения пункта 97 настоящей статьи не применяются к поставке товаров в Республику Таджикистан и из Республики Таджикистан доверенным лицом (агентом) нерезидента. В этом случае для целей НДС поставка товаров считается операцией, осуществляемой доверенным лицом (агентом).

Примечание: Пример: Мобильная компания заключает договор с компанией, продающей SIM-карты, на выдачу доверенности на продажу сим-карт клиентам. По договору цена 1 сим-карты составляет 100 сомони с учетом НДС. В соответствии с требованиями пункта 97 Инструкции продажа данных сим-карт компанией-агентом является операцией, осуществляемой компанией

мобильной связи и НДС в размере 13 сомони ($100 \cdot 15 / 1,15$) за 1 сим-карту оплачивает сотовая компания. В свою очередь агентство получает компенсацию 2% за услуги мобильной компании от цены каждой проданной сим-карты, в этом случае с учетом НДС цена одной сим-карты составляет 2 сомони ($100 \cdot 2\%$). В этом случае стоимость налогооблагаемой операции составляет ($2 / 1,15$) 1,7 сомони за одну сим-карту, а в соответствии с положениями пункта 98 Инструкции компания-агент обязана исчислять и уплатить 0,26 сомони ($1,7 \cdot 15\%$) НДС в государственный бюджет.

19. СТАВКИ НДС И ПОРЯДОК ЕГО ИСЧИСЛЕНИЯ

100. Для налогооблагаемых операций и налогооблагаемого ввоза устанавливаются следующие ставки НДС:

- 1) стандартная ставка - 15 процентов;
- 2) сниженная ставка, за исключением налогооблагаемого ввоза и последующей поставки ввезенного товара в отношении строительных работ, гостиничных услуг и услуг общественного питания – 7 процентов и продажи сельскохозяйственных продуктов внутреннего производства, переработки продукции сельского хозяйства, услуг по обучению и деятельности по оказанию медицинских услуг в санаториях и курортах без права на зачет НДС - 5 процентов;
- 3) нулевая ставка.

101. Нулевая ставка применяется к налогооблагаемым операциям, установленным главы 9 Инструкции (экспорт товаров).

102. В случае осуществления плательщиком сниженной ставки НДС, налогооблагаемого ввоза, последующая поставка таких ввезенных товаров подлежит налогообложению по ставке, указанной в подпункте 1) пункта 100 Инструкции. Такой налогоплательщик вправе зачитывать сумму НДС, уплаченного при ввозе, в соответствии с главы 21 Инструкции.

103. В случае замены плательщиком сниженной ставки НДС, ввозимых товаров на другие товары, налогообложение последующей поставки доли замененных товаров облагается налогом пропорционально удельному весу ввезенных товаров в общем объёме закупки по стандартной ставке и оставшейся долей таких товаров (замененных) по сниженной ставке.

104. Плательщик сниженной ставки НДС обязан вести отдельный учёт объектов налогообложения по налогооблагаемому обороту и налогооблагаемому ввозу в соответствии с требованиями статьи 91 Налогового кодекса.

Примечание: В соответствии с положениями части 4 статьи 91 Налогового кодекса в отношении плательщиков НДС и акцизов, доходы и расходы учитываются без НДС и акцизов, за исключением расходов, в отношении которых зачет по НДС не допускается. Стоимость актива, приобретенного плательщиком НДС, не включает уплаченную сумму НДС, за исключением случаев, когда зачет этой суммы НДС не допускается.

105. Налогооблагаемый оборот состоит из общей стоимости налогооблагаемых операций за отчетный период.

106. Сумма НДС определяется путем умножения стоимости налогооблагаемого оборота на соответствующую ставку налога.

Примечание: Пример 1. ОАО «Д» оказывает услуги по дизайну домов, стоимость которых составляет 100 сомони за м² без НДС. В течение отчетного месяца Общества оказала услуги по дизайну на сумму 35,0 тыс. сомони. В соответствии с требованиями подпункта 1) пункта 100 Инструкции ставка НДС по данной услуге составляет 15%. Предприятие обязано определить сумму НДС путем умножения величины налогооблагаемого оборота на эту ставку и уплатить ее в государственный бюджет, т.е. 5250 сомони (35000*15%).

Пример 2. ООО «Т», оказывающее услуги общественного питания, в отчетном месяце закупает следующие продукты для приготовления пищи на сумму 260,0 тыс. сомони:

- Мясо на сумму 25,0 тыс. сомони (без учета НДС);
- масло внутри страны на сумму 50,0 тыс. сомони (в т.ч. НДС 15% - 6,5 тыс. сомони);
- овощи на сумму 10,0 тыс. сомони (без учета НДС, т.е. закупки осуществляются у неплательщиков НДС);
- рис из-за рубежа на сумму 100,0 тыс. сомони (в том числе НДС (15%) на сумму 13,0 тыс. сомони уплачено в бюджет при ввозе);
- переработанная отечественная сельскохозяйственная продукция на сумму 75,0 тыс. сомони (НДС 5% - 3,6 тыс. сомони).

Всего за отчетный месяц Общества реализовала продовольственных товаров на сумму 400,0 тыс. сомони. С учетом этого налогообложение НДС общество осуществляется следующим образом:

1. Вне зависимости от того, уплачивало ли общество НДС по продукции, приобретённой внутри страны, в соответствии с требованиями подпункта 2) пункта 100 Инструкции, общество не имеет права на зачет уплаченной суммы НДС. Что касается ввоза товаров, то он имеет право зачитывать сумму НДС, уплаченного при ввозе.

2. В части исчисления НДС по реализации в зависимости от удельного веса ввозимых товаров в общей сумме закупок исчисляется по ставке 15%, а в остальной части - по пониженной ставке 7%. В отношении доли ввозимого риса на сумму 100,0 тыс. сомони, НДС которая была уплачена в бюджет при ввозе 13,0 тыс. сомони (86,7*15%) и данный рис полностью использовался в приготовлении пищи, НДС по ставке 15% рассчитывается по следующей формуле:

$(СВТ/ОВЗ)*ОСД*ССНДС$, где:

- СВТ - стоимость ввозимого товара;
- ОВЗ- объём всего закупки;
- ОСД - общая сумма доходов;
- ССНДС- стандартная ставка НДС.

Таким образом, Общества исчисляет НДС на ввозимый рис как замененный товар по ставке 15% в размере 20,0 тыс. сомони $((86,7/260,0)*400,0*15\%)$.

В отношении оставшейся части товаров, приобретенных внутри страны и преобразованные в другой товар, пониженная ставка НДС исчисляется и уплачивается следующим образом:

$((ОВЗ- СВТ)/ ОВЗ)* ОСД* ПНДС$, где:

ПНДС - пониженная ставка НДС.

Общество рассчитывает пониженный НДС на оставшуюся часть пищи в размере 18,7 сомони $((260,0-86,7)/260,0)*400,0*7\%$.

3. Всего ООО «Т» в части поставки товаров исчислено НДС в сумме 38,7 тыс. сомони (20,0+18,7), с учетом суммы НДС, уплаченной на таможенном пункте 13,0 тыс. сомони и обществу необходимо исчислить и уплатить в государственный бюджет 25,7 (38,7-13) тысяч сомони.

Пример 3. ООО «Б» имеет сеть торговых центров в республике и в отчетном месяце реализует через свои торговые центры продовольственные товары и сельскохозяйственную продукцию на сумму 250,0 тысячи сомони, в том числе мясо, овощи, фрукты, из которых 100,0 тыс. сомони составляет продуктов питания и сельскохозяйственной продукции, ввозимой из-за границы. При таможенном оформлении продовольственной и сельскохозяйственной продукции, ввозимой из-за рубежа, исчислен и уплачен в бюджет НДС в сумме 15,0 $(100,0 \text{ тыс.с} * 15\%)$ тыс. сомони. Также при закупке сельхозпродукции отечественного производства поставщику ООО «С» уплачено 42,0 $(40,0 * 5\%)$ тыс. сомони, в том числе НДС 2,0 тыс. сомони, а дехканским хозяйствам за сельскохозяйственную продукцию уплачено 30,0 тыс. сомони. В этом случае ООО «Б» не вправе зачитывать сумму НДС, уплаченного при закупке отечественной сельхозпродукции.

Пример 4. ОАО «П» в отчетном месяце закупает у дехканских хозяйств помидоры и огурцы в количестве 100 тонн, консервирует их и реализует на сумму 250,0 тыс. сомони. Также в этот период ОАО «П» консервирует 70 тонн фруктов ДХ «А» и взамен получит доход в виде вознаграждение в размере 50,0 тыс. сомони.

В этом случае ОАО «П» обязан исчислить НДС по ставке 15% в размере 12,5 тыс. сомони от полученного дохода в размере 250,0 тыс. сомони от реализации товаров, произведенных в результате переработки сельхозпродукции $(250,0 * 5\%)$ и от вознаграждении за переработку сельхозпродукции ДХ «А» на сумму 50,0 тыс. сомони исчислить НДС по ставке 15% в размере 7,5 сомони $(50,0 * 15\%)$.

Пример 5. ООО «Н» - хлопкоперерабатывающее предприятие, которое за отчетный период перерабатывает хлопок-сырец дехканских хозяйств за вознаграждение 150,0 тыс. сомони. В связи с тем, что ООО «Н» перерабатывает хлопок-сырец фермерских хозяйств в обмен на вознаграждение, пониженная ставка НДС-5% не применяется для данного вида деятельности общества, а ООО «Н» обязано применять НДС на

переработку сельскохозяйственной продукции по стандартной ставке -15% в размере 22,5 тыс. сомони ($150,0 \cdot 15\%$). Также Общество закупило хлопок у дехканских хозяйств и переработало его, в результате чего продаёт 100 тонн хлопкового волокна на сумму 1,5 миллиона сомони и 5 тонн семян хлопчатника для производства масла на сумму 50,0 тыс. сомони. В таком случае, в соответствии с пунктом 40 Инструкции, Общество освобождается от уплаты НДС при реализации хлопкового волокна, и одновременно исчисляет и уплачивает 2,5 тыс. сомони ($50,0 \text{ тыс.} \cdot 5\%$) НДС по пониженной ставке за 5 тонн. семян хлопка, проданных для производства масла.

Пример 6. ЗАО «В» - предприятие по производству масла, ввозит подсолнечник из-за рубежа в республику на сумму 300,0 тыс. сомони и в соответствии с положениями абзаца 14 пункта 41 Инструкции при таможенном оформлении в случае использования подсолнечника в качестве сырья для переработки и производства конечной продукции, освобождается от НДС. В данном случае ЗАО «В» из подсолнечника производят масло и реализует его за 550,0 тыс. сомони. С учетом положений пункта 102 Инструкции ЗАО «В» обязано исчислить НДС с общего дохода в размере 550,0 тыс. сомони по стандартной ставке 15% в размере 71,7 тас. сомони ($550,0 \cdot 15/115$) и заплатить в бюджет.

Пример 7. ООО «О» является плательщиком НДС и оказывает услуги в санаторно-курортных учреждениях. В соответствии с требованиями подпункта 2) пункта 100 Инструкции только в части медицинских услуг в санаторно-курортных учреждениях исчисляется и уплачивается НДС по ставке 5 % без права на зачет НДС. За любые другие работы и услуги, в том числе по поставке товаров, обязан исчислять и уплатить в бюджет НДС по ставке 15.

20. НДС, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В БЮДЖЕТ

107. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за отчётный период, представляет собой положительную разницу между суммой налога, исчисленной в соответствии с подпунктом 1) пункта 100 Инструкции с учётом главы 15 Инструкции и суммой налога, разрешенной к зачету в соответствии с главы 21 Инструкции.

108. Если сумма НДС к уплате, с учётом случаев, указанных в пункте 33 Инструкции, подлежащей корректировке, превышает сумму, фактически указанную в декларации налогоплательщика, сумма превышения считается скорректированным НДС за отчётный период и за этот же отчётный период добавляется к сумме налога, подлежащей уплате, в соответствии с пунктом 107 настоящей главы.

Примечание: Пример 1. За отчетный период ООО «А» поставлено товаров на сумму 400,0 тыс. сомони, включая НДС, и исчислен НДС на сумму 52,2 тыс. сомони ($400,0 \cdot 15/115$). Также в этот период общество закупает продукции на сумму 175,0 тыс. сомони с учетом НДС, которая согласно счет-фактуре НДС уплатила в бюджет НДС в сумме 22,8 тыс. сомони ($175,0 \cdot 15/115$). С учетом

пункта 107 Инструкции сумма НДС, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде по ООО «А», составляет 29,4 тыс. сомони (52,2-22,8). Формула суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет в отчетном периоде: НДС (бюджет) = НДС (начисленный) - НДС (разрешенной к зачету).

Пример 2. ОАО «З» в май месяце поставит ООО «Р» товаров на сумму 80,0 тыс. сомони включая НДС и за данный отчетный период уплатит в бюджет на сумму 10,4 тыс. сомони с НДС ($80,0 \cdot 15/115$). В августе выяснилось, что стоимость товара изменилась, и в мае стоимость товара составила 100,0 тыс. сомони с учетом НДС. В этом случае ОАО «З» в соответствии с пунктами 33-35 Инструкции выписывает дополнительную (корректировочную) счёт-фактуру по НДС и представить корректировочную декларацию. При этом НДС рассчитывается таким образом, а сумма превышения уплачивается за августовский период с учетом пункта 108 Инструкции: 2,6 тыс. сомони ($100,0 \cdot 15/115 - 10,4$).

21. НДС, ЗАЧИТЫВАЕМЫЙ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПЛАТЁЖЕЙ В БЮДЖЕТ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СТАНДАРТНОЙ СТАВКИ

109. Если настоящей главы не предусмотрено иное, при использовании стандартной ставки суммой зачитываемого НДС является сумма налога, подлежащая уплате или уплаченная в следующих случаях, если:

- налогоплательщику выставлена счёт-фактура по НДС и акцизам;
- за отчётный период дата совершения операции по ввозу налогооблагаемых товаров наступила в соответствии с положениями главы 16 Инструкции и сумма НДС фактически уплачена в бюджет;
- налогооблагаемые операции по поставке товаров, выполнению работ или оказанию услуг были совершены в течение отчётного периода в соответствии с положениями главы 11 Инструкции;
- товары (работы или услуги), указанные в этой главы, используются для целей предпринимательской деятельности налогоплательщика.

110. Начисление суммы НДС в отношении остатка товаров, приобретенных налогоплательщиком, перешедшим с упрощенной системы на общий режим налогообложения, допускается, если сумма НДС не вычтена из налогооблагаемого дохода.

111. Для целей пункта 109 Инструкции сумма НДС считается зачитываемым в следующих случаях, если:

- сумма НДС к уплате указана отдельно в счётах-фактурах поставщика;
- сумма НДС указывается в грузовой таможенной декларации, уплачивается в бюджет и является невозвратной суммой в соответствии с условиями таможенного режима;
- сумма НДС указана в платёжных документах о приобретении билетов на транспортные средства, в том числе железнодорожный, воздушный и автомобильный;

- сумма НДС указана в платёжных документах поставщиков коммунальных услуг и ее расчеты производятся через кредитно-финансовые организации.

112. Зачет суммы НДС соответствии с положениями пункта 111 настоящей главы осуществляется в отчётном месяце, в котором получены товары (работы, услуги).

113. Зачет НДС при ввозе товаров и налогооблагаемых операциях, используемых налогоплательщиком частично для предпринимательской деятельности, и частично для других целей, производится на основе удельного веса их использования в предпринимательской деятельности.

114. Зачет уплаченного (подлежащего уплате) НДС не допускается в следующих случаях:

- при приобретении легковых автомобилей, за исключением предлагаемых на продажу или в прокат лицом, для которого такие операции считаются основным видом предпринимательской деятельности;

- если расходы осуществлены на благотворительные или социальные, а также на развлекательные или представительские цели;

- если в счёт-фактурах сумма НДС не указана отдельно от налогооблагаемых операций;

- если при таможенном оформлении товаров в платёжных документах суммы НДС не указаны реквизиты импортера товаров и продукции (включая наименование, ИНН, ЕИН);

- если расходы осуществлены на геологоразведочные работы и подготовку к добыче природных ресурсов;

- если расходы осуществлены на приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также на восстановление (ремонт) амортизируемых основных средств и амортизируемых нематериальных активов, независимо от суммы расходов;

- если расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), оформлены с лицами, которые фактически не совершали таких операций, за исключением случаев представления налогоплательщиком документов, подтверждающих уплату НДС в бюджет;

- если расходы осуществлены по пониженной ставке НДС, за исключением расходов, связанных с налогооблагаемым импортом, для лиц, указанных в пункте 100 Инструкции;

- если иностранным лицом на территории Республики Таджикистан предоставляются дистанционные услуги без образования постоянного учреждения.

115. Зачет суммы НДС налогоплательщика, который в своей деятельности имеет налогооблагаемые операции и операции, освобожденные от НДС, осуществляется в соответствии с главы 23 Инструкции. Зачет суммы НДС налогоплательщиком, имеющим только освобожденную операцию, не допускается.

116. Если сумма НДС к уплате покупателя, с учётом случаев, указанных в пунктах 33-35 Инструкции, превышает сумму, фактически указанную в декларации налогоплательщика, допускается зачет превышенной суммы НДС за отчётный период.

117. Зачет суммы НДС по счёт-фактурам по НДС и акцизам, составленным по мошенническим или практически неосуществленным операциям запрещается и ранее зачтенные суммы НДС, признаются недействительными.

118. В случаях и в порядке, установленными статьёй 341 Налогового кодекса, зачет суммы налога с продаж первичного алюминия допускается при представлении подтверждающих документов.

119. Независимо от положений настоящей статьи, зачет НДС для ввоза товаров, уплаченного плательщиками НДС, осуществляющими деятельность по оптовой и розничной торговле, заготовке, снабжению и сбыту, допускается только при наступлении налогооблагаемых операций за отчётный период.

Примечание: Положения пункта 119 Инструкции, допускающие зачет НДС при ввозе товаров в течение отчетного периода при наступлении налогооблагаемых операций, распространяются также на приобретение товаров с учетом пунктов 94, 95 и 96 Инструкции. В соответствии с положениями части 4 статьи 90 Налогового кодекса отдельный учет объектов налогообложения осуществляется налогоплательщиками, одновременно осуществляющими разные виды деятельности, и для них в Налоговом кодексе устанавливаются разные условия и режимы налогообложения. Налоговый кодекс не разделяет деятельность по оптовой и розничной торговле, заготовке, снабжению и реализации при импорте, и в соответствии с требованиями пункта 119 Инструкции эти виды деятельности считаются формой деятельности независимо от ввоза и приобретения товаров, как их конечной целью доставить товар покупателям.

Пример 1. ООО «В» импортирует 250 тонн сахара на сумму 2300,0 тыс. сомони и уплачивает НДС в размере 345,0 ($2300,00 * 15\%$) в таможенных процедурах. Общество реализует его 200 тонн на сумму 2400,0 тыс. сомони, в том числе НДС 313,0 тыс. сомони ($2400,0 * 15 / 115$). В этом случае Общества вправе зачитывать НДС в размере 276,0 тыс. сомони ($((200 \text{ тонн} / 250 \text{ тонн}) * 2300,0 * 15\%)$). В целом общества от той части сахара, которая использовала в коммерческих целях исчисляет и уплачивает НДС в сумме 37,0 ($313,0 - 276,0$) тыс. сомони.

Пример 2. ООО «А» занимается торговой деятельностью, а в апреле у ООО «Б» закупает различных товаров на сумму 150,0 тыс. сомони и уплачивает НДС в размере 22,5 тыс. сомони ($150,0 * 15\%$). В этом месяце Общество реализует 50% товара с надбавкой 20%, т.е. на сумму 90,0 тыс. сомони ($150,0 * 50\% + 20\%$), сумма НДС рассчитана по ставке 15% составляет 13,5 тыс. сомони. Принимая во внимание положения пункта 119 Инструкции, Общество имеет право к зачету НДС в апреле в части наступления налогооблагаемых операций на сумму 11,25 тыс. сомони ($150,0 * 50\% * 15\%$).

То есть в апреле Общество обязано исчислить и уплатить в бюджет НДС по части реализованных товаров на сумму 2,25 тыс. сомони ($75,0 \cdot 15\% - 11,25$).

Пример 3. ООО «Д» занимается продажей запчастей для различных транспортных средств. Общество ввозит запчасти в страну в июле, и для целей НДС ее таможенная стоимость составляет 140,0 тыс. сомони, а при таможенном оформлении общества уплачивает НДС в размере 21,0 тыс. сомони ($140,0 \cdot 15\%$). В этом месяце Общества продаст 40% этих запчастей с надбавкой 20%, т.е. на сумму 67,2 тыс. сомони ($140,0 \cdot 40\% + 20\%$) и сумма НДС, исчисленная по ставке 15%, составляет 10,1 тыс. сомони. Принимая во внимание положения пункта 119 Инструкции, Общества имеет право к зачету НДС в июле при наступлении налогооблагаемых операций на сумму 8,4 тыс. сомони ($140,0 \cdot 40\% \cdot 15\%$). То есть в июле общества обязано исчислить НДС по части реализованных товаров на сумму 1,7 тыс. сомони ($67,2 \cdot 15\% - 8,4$) и уплатить его в бюджет.

22. КОРРЕКТИРОВКА ЗАЧИТЫВАЕМЫХ СУММ НДС

120. Ранее зачтенная сумма НДС подлежит исключению из последующей суммы зачитываемого НДС в следующих случаях:

- при использовании товаров (работ, услуг) не в целях налогооблагаемых оборотов;
- при признании недействительными счёт-фактур по НДС и акцизов в соответствии с положениями пункта 117 Инструкции;
- при изменении стоимости полученных товаров (работ, услуг) в случаях, указанных в пункте 33 Инструкции;
- в случае отмены регистрации налогоплательщика в качестве плательщика НДС в отношении суммы НДС, ранее начисленную на остаток товаров (работ, услуг) налогоплательщика;
- в случае порчи или утраты товаров, в том числе основных средств, за исключением случаев порчи или утраты товаров в результате аварийных ситуаций и представления налоговым органам заключения уполномоченного государственного органа по чрезвычайным ситуациям или заключения (акта) независимой экспертизы и акта таможенного досмотра в соответствии с положениями статьи 363 Таможенного кодекса Республики Таджикистан;
- при несоблюдении положений, предусмотренных главы 24 Инструкции.

121. Для целей Инструкции;

- порча товара (имущества) - это приведение в непригодное состояние всех или отдельных качеств (свойств) товара (имущества), в результате которого данный товар (имущество) не может быть использован для целей налогооблагаемого оборота.

- утрата товара (имущества) - это событие, в результате которого произошли потеря и (или) уничтожение товара (имущества). Потеря и (или) уничтожение товара (имущества), понесенные налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных нормативными

правовыми актами Республики Таджикистан, не являются утратой товара (имущества).

122. Корректировка сумм НДС, относимого в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные пунктами 120 и 121 настоящей главы.

Примечание: Пример: В результате камерального контроля налоговых органов выявлено, что физическое лицо неофициально уплатило 4,0 тыс. сомони в качестве вознаграждения ответственному лицу ООО «А» (безответственная компания, которая осуществляет свою деятельность только путем оформления поддельного документа и таким незаконным действием уменьшает налоги и платежи, поступающие в бюджет) и произвело таможенное оформление ввозимых товаров на сумму 1,0 млн. сомони на имя этого Общества. Таможенное оформление этих товаров и уплата таможенных пошлин и НДС осуществляются от имени Общества, а на практике фактическим владельцем товаров, и товары передаются первоначальному владельцу. Тем не менее, ООО «А» в дальнейшем продает товары ООО «Б» получением 5,0 тыс. сомони, оформляет несуществующие товары по поддельным документам. ООО «Б» путем проведения такой операции не имеющими экономического значения увеличивает расходы своего предприятия на сумму 1 млн. сомони, а также НДС в размере 150,0 тыс. сомони. Налоговые органы в результате проведенной контрольной работы в соответствии с требованиями абзаца второго пункта 120 Инструкции признают недействительным зачитанные суммы НДС по счет-фактурам, составленным на основании мошеннических и фактически бездействующих операций для ООО «А» и ООО «Б» корректирует сумму НДС к зачету.

23. ПОРЯДОК ЗАЧЕТА НДС ПРИ ОСВОБОЖДЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

123. Если товары (работы, услуги), используются в операциях, освобожденных от уплаты НДС, сумма НДС, подлежащая уплате поставщикам при импорте, не учитывается.

124. При осуществлении налогооблагаемых и освобожденных от налогообложения операций за один отчетный период, зачет суммы НДС определяется пропорциональным методом для налогового периода.

125. Сумма НДС, относимая в зачет по пропорциональному методу, определяется по удельному весу налогооблагаемой операции в общей сумме операции.

Примечание: Пример 1. ООО «Д», которое в марте 2022 года осуществило освобожденные от НДС операции к ООО «А» и уплатило за приобретение таких услуг ООО «Б» 230,0 тыс. сомони, в том числе НДС 30,0 тыс. сомони, в связи с тем, что ООО «Д» освобождена от уплаты НДС по услугам, оказанным ООО «А», он не имеет права зачета НДС, уплаченного ООО «Б» в размере 30,0 тыс. сомони.

Пример 2. ООО «А» ввозит в страну компьютеры на сумму 400,0 тыс. сомони и уплачивает НДС в размере 60,0 тыс. сомони при таможенном оформлении. В отчётном месяце общество реализует компьютеры на сумму 115,0 тыс. сомони (в том числе НДС 15,0 тыс. сомони) физическим лицам с НДС и на сумму 500,0 тыс. сомони кредитному (грантовому) проекту, освобожденному от НДС. При этом по пропорциональному методу зачитываемая обществом сумма НДС составляет 10,0 тыс. сомони $((100,0 / 600,0) * 60,0)$, и не разрешенная к зачету сумма НДС 50,0 тыс. сомони относится к стоимости проданных компьютеров кредитному (грантовому) проекту, и общество обязана уплатить в бюджет 5,0 тыс. сомони $(15,0 - 10,0)$ НДС.

24. СЧЁТ-ФАКТУРЫ ПО НДС И АКЦИЗАМ

126. Если пунктами 134, 136, 137, 138 и 139 Инструкции не предусмотрено иное, лицо, зарегистрированное как плательщик НДС и не внесённое в список безответственных налогоплательщиков, осуществляющее налогооблагаемую операцию, обязано на дату совершения налогооблагаемой операции представить получателю (покупателю) товаров, работ или услуг счёт-фактуру по НДС и акцизам.

127. Счёт-фактура по НДС и акцизам представляет собой документ, разработанный по форме, установленной уполномоченным государственным органом, в целях зачета НДС и содержащий следующую информацию:

- юридическое или фирменное наименование и адрес налогоплательщика и покупателя (заказчика);
- идентификационный номер налогоплательщика и покупателя (заказчика);
- единый идентификационный номер налогоплательщика и покупателя (заказчика);
- номер свидетельства о регистрации по НДС налогоплательщика (поставщика) и дата его регистрации;
- перечень доставленных, отгруженных, перевезенных товаров (выполненных работ или оказанных услуг);
- авансовые операции;
- сумма налогооблагаемой операции;
- сумма акцизного налога с подакцизных товаров и услуг;
- сумма НДС;
- дата выдачи счёт-фактуры по НДС и акцизам;
- порядковый номер счёт-фактуры по НДС и акцизам.

128. Счёт-фактура по НДС составляется в электронном виде и выдается плательщику НДС только в электронной форме и другим лицам, не являющимся плательщиками НДС, ее отпечатанная копия или электронная форма направляется в личный кабинет такого налогоплательщика.

129. Отпечатанные копии счёт-фактур лицами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, в соответствии с положениями Инструкции для зачета суммы НДС прилагаются к налоговой декларации.

130. Счёт-фактуры по НДС и акцизы составляются в электронном виде, предоставляются покупателю в прямом режиме (онлайн) и хранятся в электронной базе данных налоговых органов до окончания срока исковой давности. Счёт-фактуры по НДС и акцизы регистрируются в реестре в электронном виде через информационную программу.

131. Форма и порядок ведения Реестра учёта счёт-фактур по НДС акцизов, указанных в пункте 130 Инструкции, определяются уполномоченным государственным органом.

132. Счёт-фактуры по НДС и акцизам имеют соответствующие серии и номера и оформляются в электронной форме налогоплательщиком в порядке, установленном уполномоченным государственным органом. Форма счёт-фактуры по НДС и акцизам, в том числе дополнительной счёт-фактуры, определяется уполномоченным государственным органом.

133. Налогоплательщик обязан выставить счёт-фактуру по НДС и акцизам покупателю товара (заказчику работ, услуг) не позднее даты совершения налогооблагаемой операции (поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг). Счёт-фактура по НДС и акцизам заверяется электронной подписью, уполномоченного лица поставщика.

134. Налогоплательщики, осуществляющие поставку электроэнергии, воды и газа, предоставляющие услуги связи, коммунальные услуги, железнодорожные перевозки, транспортно-экспедиционные услуги и банковские операции, облагаемые НДС, имеют право по итогам налогового периода составлять счёт-фактуру по НДС и акцизам в срок, установленный в пункте 65 Инструкции.

Примечание: Налогоплательщики, оказывающие транспортно-экспедиторские услуги в соответствии с пунктом 46 Инструкции, обязаны оформлять счета-фактуры по НДС и акцизам для исчисления расходов по налогу на доходы.

135. Объём налогооблагаемой операции указывается в счёт-фактуре отдельно по каждому наименованию товаров (работ, услуг).

136. Счёт-фактуры по НДС и акцизам представляются только при осуществлении налогооблагаемых операций. Если поставка товаров, выполнение работ и (или) оказание услуг освобождены от НДС в соответствии с положениями настоящего раздела, счёт-фактуры по НДС и акцизам не выписываются. В таком случае налогоплательщик составляет бухгалтерскую форму счёт-фактуры, предусмотренную для уплаты.

137. Счёт-фактура по НДС и акцизам на экспортные операции, с учётом положений пункта 127 Инструкции, включает следующие сведения:

- запись, подтверждающая назначение экспортной операции;
- страну и пункт назначения экспорта;
- применяемую ставку НДС по экспортной операции.

138. Оформление счёт-фактуры не требуется в следующих случаях:

- осуществления расчетов за предоставленные коммунальные услуги (в том числе за поставку электроэнергии, тепловой энергии, воды и природного газа), услуги связи, учебные и медицинские услуги населению через кредитно-финансовые организации, контрольно-кассовые устройства и (или) автоматические платёжные устройства, служащие основанием при ведении бухгалтерского учёта;
- оформление перевозки пассажиров проездными билетами;
- при поставке товаров (исполнении работ, оказании услуг), освобождаемых от НДС;
- при регистрации иностранных лиц в качестве плательщиков НДС в соответствии с положениями главы 32 Инструкции.

139. Плательщик НДС при розничной продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг конечным покупателям, не являющимся плательщиками НДС, взамен счёт-фактуры по НДС и акцизам выдает квитанцию кредитно-финансовой организации или чек контрольно-кассовых устройств и автоматических платёжных устройств. Для целей настоящей части под продажей в розницу понимается поставка конечным потребителям товаров, выполнение работ и оказание услуг, предназначенных для личного, жилищного или потребительского использования, по рыночным ценам.

Примечание: Пример: ГУП «Б» в районе Рудаки занимается оказанием коммунальных услуг и регулярно осуществляет документальное оформление недвижимого имущества и земельных участков населению. Предприятие получает доход от этих услуг, и по каждому виду услуг отдельно получает квитанцию об оплате банковских платежей, в результате чего в среднем совершается 500-600 банковских операций в месяц. В соответствии с положениями пункта 139 настоящей главы в случае розничной поставки товаров, работ или услуг конечным покупателям, не являющимся плательщиками НДС, взамен счёт-фактуры по НДС и акцизам выдается квитанция (при расчете через кредитные организации) или чек контрольно-кассовых устройств с фискальной памятью (при расчетах наличными). Кроме того, в соответствии с положениями пункта 138 настоящей главы при осуществлении платежей за коммунальные услуги населению через кредитно-финансовые организации, контрольно-кассовые устройства и (или) автоматические платёжные устройства, служащие основанием при ведении бухгалтерского учёта, оформление счёт-фактуры не требуется. Поэтому ГУП «Б» при оказании услуг населению может вместо счетов-фактур предоставлять банковские квитанции или квитанции кассовых устройств.

25. СОСТАВЛЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СЧЁТ-ФАКТУР ПРИ КОРРЕКТИРОВКЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ОПЕРАЦИИ

140. При корректировке объёма налогооблагаемой операции составляется дополнительная счёт-фактура, в которой указываются следующие сведения:

- порядковый номер и дата составления дополнительной счёт-фактуры;
- порядковый номер и дата составления счёт-фактуры, в которую вводится корректировка;
- наименование, адрес, единый номер налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика поставщика и получателя товаров (работ, услуг);
- наименование товаров (работ, услуг), единицы измерения, количество (объем) и стоимость товаров (работ, услуг) до и после корректировки;
- суммы разницы корректировки налогооблагаемой операции без учёта НДС;
- сумма НДС;
- акцизный налог на подакцизные товары.

141. Дополнительный счёт-фактура составляется поставщиком товаров (работ, услуг) и подтверждается получателем указанных товаров (работ, услуг).

26. ОСОБЫЕ ПРАВИЛА

142. Налоговая база и другие элементы налогообложения НДС оказания услуг исламского банкинга, страховых услуг, комиссионных продаж, продаж подержанных (частично использованных) товаров и других видов деятельности, прямое (непосредственное) определение которых в соответствии с настоящим разделом затруднено, определяются в ином порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

27. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ И УПЛАТА НДС

143. Налогоплательщик, за исключением пункта 144 Инструкции, обязан за каждый отчетный период не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представить в налоговый орган согласно приложения 1 декларацию о НДС и соответствующую информацию согласно приложениям 1,2,3,4,5,6,7, и 8 Инструкции и совершить уплату налога в бюджет.

144. Иностранцы, оказывающие физическим лицам дистанционные услуги, обязаны согласно приложения 9 Инструкции представить налоговую декларацию, другие документы (информацию) и сведения не позднее 20-го числа, следующего за отчетным периодом.

145. Независимо от положений пункта 147 Инструкции, при ввозе товаров НДС начисляется и взимается в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Республики Таджикистан.

28. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

146. Налоговым периодом по НДС, за исключением пункта 147 настоящей главы является календарный месяц.

147. Для иностранных лиц, оказывающих физическим лицам дистанционные услуги, налоговым периодом является календарный квартал.

29. ПОРЯДОК ВОЗВРАТА СУММЫ ИЗЛИШНЕ ЗАЧТЕННОГО НДС

148. Превышение суммы излишне зачтенного НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчётный период возвращается финансовым органом совместно с налоговыми органами в течение 30 календарных дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика, облагаемого налогом по нулевой ставке, из соответствующего бюджета.

149. Возврат суммы излишне зачтенного НДС производится на основании следующих документов:

- декларация по НДС за налоговый период;
- документы, предусмотренные главы 10 Инструкции, подтверждающих экспорт товаров;
- заключение уполномоченного государственного органа о достоверности сумм НДС, подлежащих возврату.

150. Возврат излишне зачтенного НДС перечисляется на банковский счёт налогоплательщика после последовательного выполнения следующих действий:

- погашение налоговой задолженности, в том числе задолженности по НДС, за предыдущие налоговые периоды;
- погашение суммы НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров.

151. Сумма излишне зачтенного НДС налогоплательщиков, не имеющих операции, облагаемые налогом по нулевой ставке, переносится на покрытие (погашения) обязательств по НДС, за следующие шесть налоговых периодов. Любой остаток превышения подлежит возврату из бюджета в течение 30 дней по истечении этих шести налоговых периодов.

152. При выявлении налоговыми органами случаев излишне возвращенной суммы НДС налогоплательщику по ошибке, налоговые органы вправе взыскать такие суммы в установленном порядке.

153. Порядок возврата превышения суммы излишне зачтенного НДС над суммой начисленного налога за налоговый период утверждается Правительством Республики Таджикистан.

30. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

154. Товары (работы, услуги), приобретаемые за счёт средств кредитных (грантовых) соглашений о финансировании (реализации) инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан (далее в настоящей статье - соглашения) освобождаются от НДС на основании заявления соответствующего уполномоченного отраслевого органа кредитополучателя (грантополучателя) или лица, им уполномоченного, при выполнении следующих условий, если:

- товары (работы, услуги) приобретаются за счёт средств соглашений, одобренных Правительством Республики Таджикистан, и (или)

ратифицированных Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан;

- товары (работы, услуги) приобретаются исключительно для целей, установленных в указанных соглашениях;

- поставка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с договором, заключенным непосредственно с соответствующим органом кредитополучателя (грантополучателя) или лицом, им уполномоченным или генеральным подрядчиком (поставщиком) на осуществление проекта.

155. Порядок освобождения от НДС товаров (работ, услуг), приобретаемых за счёт средств соглашений для реализации государственных инвестиционных проектов, утверждается Правительством Республики Таджикистан.

Примечание: Пример 1. Правительство Республики Таджикистан подписывает кредитное соглашение со Всемирным банком для финансирования реконструкции автодороги Рогун-Сангвор. С этой целью при Министерстве транспорта Республики Таджикистан будет создан центр реализации проекта, который выступит уполномоченным заемщиком. Для освобождения от НДС поставки товаров, выполнения работ и услуг центр реализации проекта должен:

- 1) В соответствии с положениями статьи 19 Налогового кодекса включить данный проект в перечень инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан, который ведётся Государственным комитетом по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

- 2) Соблюдать порядок освобождения от НДС товаров (работ, услуг), приобретаемых за счёт средств соглашений (гранта), утверждаемый Правительством Республики Таджикистан.

Пример 2. В продолжение примера 74 после включения Проекта реконструкции автодороги Рогун-Сангвор в перечень инвестиционных проектов Правительства Республики Таджикистан Группа реализации проекта заключит договор с ООО «А» - генеральным подрядчиком (основным поставщиком) на строительство этой дороги. В свою очередь ООО «А» - генеральный подрядчик (основной поставщик) заключает договоры с ООО «Б» и ООО «С» на поставку цемента, битума, кабелей и труб. В этом случае в соответствии с пунктом 154 Инструкции, включая подпункт в), ООО «Б» и ООО «С» освобождаются от НДС при передаче товаров в ООО «А», а ООО «А» в свою очередь освобождается от НДС при выполнении работ центр реализации проекта. При этом Общества, работающие с ООО «Б» и ООО «С» по выполнению работ, оказанию услуг или поставке товаров с ООО «А», не освобождаются от уплаты НДС и обязаны от такой поставки уплачивать НДС в государственный бюджет в полном объеме и своевременно.

31. ВОЗВРАТ СУММ НДС ДИПЛОМАТИЧЕСКИМ, КОНСУЛЬСКИМ И ПРИРАВНЕННЫМ К НИМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМ,

А ТАКЖЕ ЧЛЕНАМ ИХ ПЕРСОНАЛА, АККРЕДИТОВАННЫМ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

156. Возврат сумм НДС дипломатическим, консульским и приравненным к ним представительствам, перечень которых определяется Правительством Республики Таджикистан, а также членам их персонала, аккредитованным в Республике Таджикистан (далее в настоящей статье - представительства), производится при условии, если такой возврат на основе взаимности предусмотрен международными договорами, участником которых является Республика Таджикистан.

157. Возврату подлежат суммы НДС, уплаченные представительствами поставщикам товаров (работ, услуг), предназначенных для официального пользования этими представительствами, а также для личного пользования их дипломатического, административно-технического и обслуживающего персонала, включая членов их семей, в случае, если такой возврат предусмотрен международными налоговыми соглашениями.

158. Возврат суммы НДС представительствам осуществляется по заключению налоговых управлений по Горно-Бадахшанской автономной области, областям и городу Душанбе на основании сводных реестров, составленных этими представительствами, и заверенных копий документов (счёт-фактур, чеков и других), подтверждающих факт уплаты НДС.

159. Сводные реестры составляются по форме, установленной уполномоченным государственным органом, и представляются представительствами в Министерство иностранных дел Республики Таджикистан для подтверждения обмена нотами по соблюдению принципа взаимности при предоставлении льгот по косвенным налогам (НДС и акцизу) в соответствии с положениями международных налоговых договоров. После подтверждения сводные реестры подлежат передаче в налоговый орган, определяемый уполномоченным государственным органом для осуществления возврата.

160. Если в документах, прилагаемых к итоговым реестрам, сумма НДС не указана отдельной строкой, возврат суммы возможен только при подтверждении поставщиком товаров (работ, услуг) поступления НДС в бюджет.

161. Возврат НДС представительствам осуществляется уполномоченным государственным органом в сфере финансов в порядке, установленном пунктом 159 настоящей главы, в течение 30 календарных дней после получения уполномоченным государственным органом сводных реестров от Министерства иностранных дел Республики Таджикистан. Сумма НДС, подлежащая возврату, перечисляются из государственного бюджета на соответствующие счёта представительств.

162. Порядок возврата НДС представительствам, с учётом положений статьи 276 Налогового кодекса, определяется Правительством Республики Таджикистан.

32. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДИСТАНЦИОННЫХ УСЛУГ ИНОСТРАННЫХ ЛИЦ

§1. Налогоплательщики

163. Налогоплательщиками признаются иностранные лица, без места деятельности в Республике Таджикистан, которые предоставляют дистанционные услуги непосредственно физическим лицам, а также индивидуальным предпринимателям и местом предоставления таких услуг в соответствии со статьёй 258 Налогового кодекса считается территория Республики Таджикистан.

164. Если такие услуги предоставляются юридическим лицам Республики Таджикистан и постоянным учреждениям иностранных юридических лиц, лица, приобретающие такие услуги, в соответствии со статьёй 260 Налогового кодекса признаются налоговыми агентами.

Примечание: Пример 1. Иностранное лицо - «G» продает физическому лицу электронную услугу в виде платной электронной игры за 1150 сомони. Физическое лицо оплачивает электронные услуги с помощью банковской карты, принадлежащей кредитно-финансовому организации Республики Таджикистан. Иностранное лицо - «G» обязано исчислить НДС при реализации электронных услуг по ставке 15% в размере 150 сомони и уплатить эту сумму в государственный бюджет Республики Таджикистан. В этом случае кредитно-финансовая организация Республики Таджикистан, перечисляющее плату за электронные услуги по поручению физического лица иностранному лицу – «G», не является плательщиком НДС или налоговым агентом по удержанию и уплате НДС в бюджет.

Пример 2. Иностранное лицо - «F» размещает в своей социальной сети рекламу юридического лица-резидента Республики Таджикистан, стоимость которой составляет 11 500 сомони. При этом юридическое лицо-резидент Республики Таджикистан признается налоговым агентом при оплате стоимости такой электронной услуги (11 500 сомони) иностранному лицу - «F» и обязано удержать НДС в сумме 1500 сомони у источника выплаты и перечислить в государственный бюджет Республики Таджикистан и представить налоговые декларации в налоговые органы. Кредитно-финансовая организация Республики Таджикистан, осуществляющие переводы средств за оказание электронных услуг от имени юридического лица-резидента Республики Таджикистан, не являются налоговыми агентами. При этом, если иностранное лицо - «F» оказывает электронные услуги кредитно-финансовому организации Республики Таджикистан, то кредитно-финансовая организация-покупатель таких услуг признается налоговым агентом. В этом случае кредитно-финансовая организация обязано удержать НДС у источника выплаты, уплатить его в государственный бюджет Республики Таджикистан и представить налоговую декларацию в налоговые органы.

Пример 3. Иностранное лицо – компания «Я» (посредник) через электронный кошелек предоставляет физическому лицу Республики Таджикистан электронные услуги иностранных лиц – «G» «A» «F». Физическое лицо покупает платную электронную игру «G» по цене 1150 сомони через электронный кошелек иностранного лица - «Я». При этом иностранное лицо – «Я» в качестве посредника является налоговым агентом и обязано уплатить НДС в размере 150 сомони в государственный бюджет Таджикистана и представить его декларацию в налоговые органы Республики Таджикистан.

Пример 4. Например, иностранное лицо-компания «Qiwí» с участием отечественной кредитно-финансовой организации «А» и отечественной кредитно-финансовой организации «Б» предлагает физическому лицу продать электронную книгу от компании «Amazon». Физическое лицо покупает платную электронную книгу на «Amazon» за 2300 сомони через свой электронный кошелек в кредитно-финансовой организации «Б». В этом случае иностранное лицо – компания «Qiwí» как налоговый агент, обязано уплатить НДС в размере 300 сомони в бюджет Республики Таджикистан и представить налоговую декларацию в налоговые органы Республики Таджикистан. Кредитно-финансовые организации Республики Таджикистан, участвовавшие в цепочке последовательности расчетов за такие электронные услуги в качестве переводов платы за электронные услуги, не являются налоговыми агентами по таким операциям.

§2. Порядок постановки на учёт (снятия с учёта) иностранных лиц, осуществляющих дистанционные услуги

165. Иностранные лица, оказывающие дистанционные услуги непосредственно физическим лицам, к которым применяются пункты 163-164 Инструкции, ставятся на учёт (снимаются с учёта) в электронном виде на основании представления заявления и других документов по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом. Заявление о регистрации (снятии с учёта) иностранных лиц подается в уполномоченный государственный орган не позднее 30 календарных дней со дня начала (окончания) предоставления дистанционных услуг.

§3. Представитель иностранного поставщика дистанционных услуг по НДС

166. Налоговый орган может потребовать от лица, оказывающего дистанционные услуги, которое подлежит постановке на учёт в качестве плательщика НДС, но не имеет постоянного места деятельности в Республике Таджикистан, выполнения одного или обоих следующих действий:

- назначить представителя иностранного поставщика дистанционных услуг по НДС в Республике Таджикистан;
- обеспечить уплату НДС за дистанционные услуги в бюджет Республики Таджикистан.

167. Представитель иностранного поставщика дистанционных услуг по НДС несет ответственность за выполнение всех работ, предусмотренных в Инструкции, включая заявку на регистрацию, подачу деклараций по НДС и уплате НДС.

168. Регистрация представителя иностранного поставщика дистанционных услуг по НДС осуществляется на имя лица, которое его представляет.

169. Лицо может быть представителем иностранного поставщика дистанционных услуг по НДС для более одного лица, которого оно представляет, но должно быть зарегистрировано отдельно для каждого лица.

170. Представитель иностранного поставщика дистанционных услуг несет ответственность по НДС лица, которого представляет.

171. Для целей главы 32 Инструкции к электронным услугам относятся услуги, осуществляемые через информационно-коммуникационную сеть, в том числе информационно-коммуникационную сеть интернет (далее - информационно-коммуникационная сеть) автоматическим способом с использованием информационных технологий.

172. К электронным услугам относятся:

- предоставление прав на использование программного обеспечения для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), и электронной базы данных через информационно-коммуникационную сеть, в том числе путем предоставления дистанционного доступа к ним, а также их обновлений и дополнительных функциональных возможностей;

- осуществление рекламных услуг в информационно-коммуникационной сети, в том числе за счёт использования программного обеспечения для электронных вычислительных машин или электронной базы данных, используемых в информационно-коммуникационной сети, а также предоставление рекламных площадей в информационно-коммуникационной сети;

- оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг) и имущественных прав в информационно-коммуникационной сети;

- оказание через информационно-коммуникационную сеть услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения договоров (сделок) между продавцами и покупателями (через торговые площадки, функционирующие в сети интернета, в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают цену на товары (работ, услуг) посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем автоматически создаваемого сообщения);

- обеспечение и (или) поддержание экономической деятельности, а также поддержка электронных ресурсов пользователей, в том числе сайтов и (или)

страниц сайтов в сети интернет, обеспечение доступа к ним других пользователей информационно-коммуникационной сети;

- интерактивные ставки на азартные игры в букмекерских конторах;
- обеспечение доступа к информационным и коммуникационным сетям, а также предоставление пользователям возможности изменить их;
- хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через информационно-коммуникационную сеть;
- предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;
- предоставление доменных имен, оказание хостинговых услуг;
- оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети интернет;
- оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть интернета при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи ценных бумаг в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);
- предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без него, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления дистанционного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть интернет;
- оказание услуг по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
- предоставление доступа к поисковым системам в сети интернет;
- ведение статистики на сайтах в сети интернет.

173. В электронные услуги не входят:

- реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг), если при заказе через сеть интернета поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети интернет;
- реализация (передача прав на использование) программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), базы данных на материальных носителях;
- оказание консультационных услуг по электронной почте;
- оказание услуг по предоставлению доступа к сети интернет.

174. Налоговый орган устанавливает методы, процедуры и требования для назначения представителя иностранного поставщика дистанционных услуг по НДС и обязательства представителя.