

ИНСТРУКЦИЯ
по исчислению и уплате налога на доходы,
а также формы деклараций и расчетов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция по исчислению и уплате налога на доходы, а также формы деклараций и расчетов (далее – Инструкция) определяет плательщиков, порядок исчисления и уплаты налога на доходы и иные особенности обложения налогом на доходы, а также формы соответствующих налоговых деклараций и расчетов.

2. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

2. Плательщиками налога на доходы являются юридические и физические лица-резиденты и нерезиденты, имеющие объекты налогообложения, за исключением лиц, отвечающих условиям специальных налоговых режимов.

3. В случаях, установленных Налоговым кодексом, обязанности по взиманию налога на доходы у источника выплаты осуществляются налоговым агентом.

Примечание: В соответствии с требованиями статьи 14 Налогового кодекса налоговый агент является субъектом налоговых отношений, согласно части 12 указанной статьи, налоговый агент – организация или индивидуальный предприниматель, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов, удерживаемых у налогоплательщика или у источника выплаты.

Также в соответствии с требованиями части 13 указанной статьи налоговый агент обязан:

1) в полном объёме и в установленные сроки исчислять, удерживать и перечислять в бюджет удерживаемые с налогоплательщика или у источника выплаты, налоги и другие обязательные платежи, предусмотренные Налоговым кодексом и налоговым законодательством;

2) вести учёт доходов, выплаченных налогоплательщикам и налогов, удержанных с них (или у источника выплаты) и перечисленных в соответствующие бюджеты, вести отдельный учёт по каждому налогоплательщику;

3) представлять в налоговый орган по месту своего учёта налоговую отчётность в порядке, установленном Инструкцией и Налоговым кодексом.

4. Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для налоговых целей в качестве налогоплательщика-

предприятия, если не докажет, что выступает в качестве участника совместного владения в соответствии со статьёй 94 Налогового кодекса.

Примечание: В соответствии с положениями статьи 94 Налогового кодекса (налогообложение совместного владения) в случае заключения письменного договора о совместном владении имуществом или совместном осуществлении предпринимательской деятельности, или иного письменного договора, предусматривающего не менее двух владельцев, без учреждения юридического лица, они облагаются налогом в соответствии с их долями участия. Если долю владельцев в совместной собственности определить невозможно, считается, что владельцы собственности имеют равные доли в имуществе. Независимо от организационно-правовой формы иностранного субъекта, зарегистрированного в иностранном государстве, или независимо от факта признания либо непризнания в качестве юридического лица в иностранном государстве, для целей обложения налогом на доходы он признается иностранным субъектом и является плательщиком налога на доход, полученный от любой деятельности, или доходы, полученные из источников в Республике Таджикистан, в случае если он не является участником совместного владения.

5. В соответствии с частью 4 статьи 180 Налогового кодекса Национальный банк Таджикистана, за исключением положений пункта 3 Инструкции, не является плательщиком налога на доходы.

3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ

6. Объектом налогообложения налога на доходы является налогооблагаемый доход налогоплательщика за отчётный период, независимо от места и способа выплаты.

7. Объектом налогообложения налога на доходы налогоплательщика-резидента являются доходы, полученные из всех источников в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан.

8. Объектом налогообложения налога на доходы налогоплательщика-нерезидента являются только доходы, полученные из источников в Республике Таджикистан.

Примечание: Пример: Общество с ограниченной ответственностью (далее-ООО) «А» (резидент) в 2022 году получило доход от выполнения работ на территории Республики Таджикистан 750500 сомони и за пределами Республики Таджикистан 120500 сомони. На этом примере объектом обложения налогом на доходы за отчетный период 2022 года являются все источники доходов, полученных на территории Республики Таджикистан и за ее пределами, то есть 871000 (750500+120500) сомони. Одновременно следует учесть, что в соответствии с положениями главы 42 Инструкции, учет суммы налога на доходы, уплаченной ООО «А» за пределами Республики Таджикистан за налоговый период, в случае представления документа, подтверждающего уплату, осуществляется в порядке, установленном Налоговым кодексом.

9. Валовый доход налогоплательщика делится на:

- доход, облагаемый у источника выплаты;
- доход, не облагаемый у источника выплаты.

Примечание: Порядок удержания налога у источника и доходов, облагаемых налогом у источника выплаты, установлен главами 58-61 Инструкции.

4. ИСТОЧНИК НАЛОГА

10. Источник налога на доход налогоплательщика – резидента за отчетный период – это разница между валовым доходом и вычетаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Инструкцией, на указанный период.

Примечание: Пример 1: ООО «А» (резидент) в 2022 году получило доход от поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг из источников, находящихся на территории Республики Таджикистан, 750500 сомони. Расходы, подлежащие вычету, разрешенные Инструкцией, за указанный период составили 605000 сомони. На данном примере налоговой базой обложения налогом на доходы за отчетный период 2022 года является разница между валовым доходом -750500 сомони и вычетаемыми расходами- 605000 сомони, то есть 145500 (750500-605000) сомони.

Пример 2. Физическое лицо- резидент Республики Таджикистан, не являющееся индивидуальным предпринимателем, продает свое транспортное средство за 135,0 тысяч сомони, приобретенное им 6 месяцев назад за 125,0 тысяч сомони. С учетом положений главы 11 Инструкции налоговую базу налога на доходы физического лица составляет прирост стоимости от продажи транспортного средства в размере 10,0 тысяч сомони (135000 (валовый доход) - 125000 (вычетаемые расходы)).

11. Базой налога на доходы налогоплательщика-нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение в Республике Таджикистан за отчетный период, является разница между валовым доходом из источников в Республике Таджикистан, относящимся к постоянному учреждению, и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Инструкцией за такой отчетный период.

Примечание: Пример. ООО «Г» -нерезидент имеет в Республике Таджикистан филиал, который получил в 2022 году доход от поставки товаров в сумме 800000 сомони. По указанному доходу филиал ООО «Г» вправе осуществить вычет расходов, разрешенных настоящей Инструкцией за такой отчетный период. Таким образом, источником налога на доходы налогоплательщика-нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность через филиал в Республике Таджикистан в течение отчетного периода, составляет 200000 (800000-600000) сомони.

12. Валовый доход нерезидента, к которому не применяются положения пункта 11 Инструкции, и который получен из источников в Республике Таджикистан, подлежит налогообложению у источника выплаты без вычета расходов в соответствии с главой 61 Инструкции.

Примечание: Пример. Компания ООО «Г»-нерезидент имеет в Республике Таджикистан филиал, но оказывает консультационные услуги учреждению в Республике Таджикистан не через свой филиал, а непосредственно. В данном случае, независимо от того, что ООО «Г»-нерезидент имеет филиал в Республике Таджикистан, при оказании услуг непосредственно, налог начисляется у источника выплаты без вычета расходов в соответствии с главой 61 Инструкции. В связи с этим, учреждение в Республике Таджикистан обязано удержать налог у источника выплаты от дохода ООО «Г» -нерезидента и перевести его в государственный бюджет Республики Таджикистан.

13. Базой налога на доходы для налогоплательщика-нерезидента от продажи или отчуждения, имущества или имущественных прав, не связанных с постоянным учреждением, осуществляющим деятельность в Республике Таджикистан, является разница между валовым доходом от продажи или отчуждения и вычитаемыми расходами, разрешенными в соответствии с Инструкцией, за такой отчетный период. Если налог с дохода от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав налогоплательщика-нерезидента не был уплачен, юридическое лицо, в котором данный нерезидент имел (имеет) имущественные права, либо налоговый агент, выплачивающий доход налогоплательщику-нерезиденту, обязан без вычетов удержать и уплатить налог.

Примечание: Пример. ООО «Б»-нерезидент приобрело 40% акций ООО «М», являющегося резидентом Республики Таджикистан, на сумму 5,0 млн сомони. Через 2 года ООО «Б»-нерезидент продал 50% своих акций, приобретенных за 2,5 млн сомони за 4 млн сомони ООО «Р»- нерезиденту, прирост стоимости от продажи составляет 1,5 млн (4000000-2500000) сомони. В этом случае ООО «Б»-нерезидент обязано исчислить налог на доходы от суммы разницы между валовым доходом, полученным от продажи акций, и вычитаемыми расходами, разрешенными на указанный период, представить отчет об этом в налоговые органы и уплатить исчисленный налог в соответствующий бюджет в Республике Таджикистан. В противном случае, обязанность по исчислению и уплате налога переходит к ООО «М», акции которого принадлежали ООО «Б»-нерезиденту, или налоговому агенту – покупателю акций. В данном случае ООО «М» или налоговый агент- ООО «Р», который приобрел акции, обязуется исчислить налог на доход без разрешенного вычета или уплатить в соответствующий бюджет.

5. СТАВКИ НАЛОГА

14. Налогооблагаемый доход физического лица-резидента по основному месту работы свыше размера личного вычета облагается налогом по ставке 12 процентов.

15. Налогооблагаемый доход физического лица-нерезидента от работы по найму, полученный из источников в Республике Таджикистан, облагается налогом по ставке 20 процентов.

16. Налогооблагаемый доход физических лиц, не указанный в пунктах 14 и 15 настоящей Инструкции, облагается налогом по ставке 15 процентов

без вычетов, предусмотренных главой 15 настоящей Инструкции, за исключением социального налога для застрахованного лица.

Примечание: Доходы физического лица, получаемые в форме заработной платы, облагаются налогом у источника выплаты со стороны работодателя, за исключением случаев, когда работодатель освобожден от исполнения обязанностей налогового агента в соответствии с законодательством. В случае, если плательщик дохода освобожден от исполнения обязанностей налогового агента, получатель дохода обязывается самостоятельно исчислить налог на доход, представить налоговую декларацию в налоговые органы и уплатить налог в соответствующий бюджет.

Пример 1. Физическому лицу- резиденту в рамках трудового договора по основному месту работы- ОАО “А”, где он работает юристом, начислена заработная плата за май месяц 2022 года в размере 6500 сомони. Доход физического лица в качестве работника относится к доходу, облагаемому налогом у источника выплаты. В связи с этим, работодатель обязан до выплаты дохода физическому лицу удержать налог на доход у источника выплаты с учетом требований главы 13 настоящей Инструкции следующим образом:

$(\text{НД}-\text{СНЗ})-2\text{ПДР})*\text{СН}$, где:

- НД-налогооблагаемый доход;
- СНЗ - социальный налог для застрахованных, удержанный в соответствии с положениями части 2 статьи 332 Налогового кодекса;
- ПДР- показатель для расчетов, не подлежащий налогообложению;
- СН-ставка налога.

Налог на доход указанного физического лица за отчетный месяц составляет 749,04 сомони $(6500-(6500*2\%)-128)*12\%$, а если заработная плата получена из бюджетного учреждения, в этом случае, налог на доход данного лица будет составлять 756,84 сомони $(6500-(6500*1\%)-128)*12\%$.

Пример 2. Основное место работы физического лица- резидента является ОАО “А”, где он работает юристом, также он получает заработную плату в сумме 2500 сомони в качестве преподавателя в образовательном учреждении и в качестве эксперта по юридическим вопросам в другой общественной организации -5000 сомони и за счет сдачи в аренду своего жилья 4000 сомони. Все указанные доходы физического лица-резидента считаются доходом, получаемым в неосновном месте работы, налог на доход физического лица исчисляется и уплачивается в соответствии с требованиями пункта 16 настоящей Инструкции, за исключением социального налога застрахованных, по ставке 15% $(2500-(2500*2\%)*15\%)$; $(5000-(5000*2\%)*15\%)$, доход за счет сдачи жилья в аренду, за исключением социального налога застрахованных, исчисляется и уплачивается по ставке 15% $(4000*15\%)$.

17. Налогооблагаемый доход юридического лица облагается налогом по следующим ставкам:

- для деятельности по производству товаров - 13 процентов;
- для деятельности кредитно-финансовых организаций и мобильных компаний - 20 процентов;
- для деятельности по добыче и переработке природных ресурсов, а также по всем прочим видам деятельности, за исключением первого и второго абзацев данной части - 18 процентов.

Примечание: В соответствии с частью 4 статьи 183 Налогового кодекса и пункте 17 Инструкции нормы налог на доходы юридических лиц специально предусмотрены для деятельности по производству товаров и для деятельности по добыче и переработке природных ресурсов пропорционально ставкам 13 процентов и 18 процентов. Поэтому, несмотря на это, добыча и переработка природных ресурсов относится к деятельности по производству товаров, согласно указанным положениям, данная деятельность облагается налогом на доходы юридических лиц по ставке 18 процентов.

6. ВАЛОВЫЙ ДОХОД

18. Все виды доходов и вознаграждений в денежной, материальной и нематериальной форме, выплачиваемых в пользу налогоплательщика, в том числе иные выгоды, получаемые налогоплательщиком, кроме доходов, освобожденных от налога доходы в соответствии с главой 11 Инструкции, признаются валовым доходом юридического и физического лица, в том числе:

- доходы от предпринимательской деятельности;
- доходы в виде заработной платы;
- любые другие доходы от деятельности, не являющейся работой по найму или предпринимательской деятельностью.

Примечание: Пример 1. ООО «А» за отчетный месяц получает доход за счет производственной деятельности в размере 100,0 тысяч сомони и 150,0 тысяч сомони за счет оказания транспортных услуг. Производственная деятельность ООО «А» соответствует требованиям главы 11 настоящей Инструкции и доход в размере 100,0 тысяч сомони освобождается от налога на доходы, в том числе текущих выплат. Другие доходы ООО «А» в размере 150,0 тысяч сомони, полученные за счет оказания транспортных услуг, включаются в валовый доход общества с целью уплаты налога на доходы. Также, ООО «А» обязано вести полный и правильный бухгалтерский учет своего свободного дохода, полученного от производственной деятельности в сумме 100,0 тысяч сомони, указывать данную сумму в налоговой декларации и представить ее в налоговые органы.

Пример 2. Доход физического лица- резидента, полученный за отчетный месяц в основном месте работы, составил 2500 сомони и алименты-1000 сомони, в совокупности - 3500 сомони. С учетом того, что в соответствии с главой 11 Инструкции 1000 сомони дохода в виде алиментов освобождается от налогообложения, в соответствии с требованиями указанного пункта в целях обложения налогом на доходы, в валовый доход физического лица включается только 2500 сомони.

19. Валовый доход налогоплательщика - это доход, определяемый без учёта вычетов.

Примечание: Пример. Доход физического лица- резидента, полученный за отчетный месяц в основном месте работы составил 2500 сомони и в неосновном месте работы 1000 сомони, в совокупности 3500 сомони. Независимо от того, что в соответствии с пункта 42 Инструкции разрешен вычет от валового дохода такого физического лица в размере двух ПДР, в соответствии с требованиями указанного пункта в целях обложения налогом на доходы, в валовый доход физического лица включается 3500 сомони.

7. ВАЛОВЫЙ ДОХОД ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

20. Валовым доходом от предпринимательской деятельности является любой доход, вознаграждения и выгоды, полученные налогоплательщиком в денежной, материальной и нематериальной форме от предпринимательской деятельности, включая:

- дохода от продажи, передачи или отчуждения активов, используемых налогоплательщиком в предпринимательской деятельности в соответствии с главой 35 Инструкции;

- курсовой разницы валюты, полученной налогоплательщиком за отчетный период в соответствии с главой 34 Инструкции.

Примечание: Пример. ОАО «Б» занимается реализацией керамических изделий и за отчетный период получил доход в следующем порядке:

- от реализации керамических изделий 250,0 тысяч сомони;
- от продажи активов 120,0 тысяч сомони;
- положительная разница курса иностранной валюты 15,0 тысяч сомони;

- за счет средств беспроцентного кредита своего учредителя сроком на один год в размере 160,0 тысяч сомони;

- также учредитель внес 100,0 тысяч сомони в уставный капитал общества.

Согласно требованиям указанного пункта настоящей Инструкции валовый доход ОАО «Б» в целях обложения налогом на доходы, составляет 385,0 тысяч сомони и выгода за счет беспроцентного кредита 32,0 тысяч ($160\,000 \cdot 20\%$) сомони в совокупности 417 тысяч сомони. Сумма в размере 100,0 тысяч сомони, внесенная учредителем в уставной капитал общества, не относится к доходу общества.

8. ВАЛОВЫЙ ДОХОД В ВИДЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

21. Любые выплаты, вознаграждения, премии или выгоды, в том числе в денежной, натуральной и нематериальной форме (исходя из ограничений по товарам, предметам и размеру, установленных законодательством), полученные работником от работодателя в рамках трудовых отношений (с трудовым договором или без него), независимо от формы и места выплаты, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, в том числе:

- доходы от работы по найму;
- доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.

22. Следующие виды доходов, выплаченных работнику работодателем в материальной или нематериальной форме (исходя из ограничений по товарам, предметам и размеру, установленных законодательством), признаются доходом от заработной платы, в том числе:

- стоимость имущества, выплаченная вместо заработной платы;
- стоимость имущества (работ, услуг), выплаченная работнику в порядке, установленном подпунктом 2) пункта 23 Инструкции;
- сумма пособия или стоимость возмещения расходов, выплаченная работодателем работнику для возмещения расходов на материальные,

социальные блага, в том числе расходы на питание, проживание, обучение детей в учебных заведениях, расходы, связанные с отдыхом, включая поездку членов их семей во время трудового отпуска;

- командировочные или возмещение командировочных расходов сверх установленных норм командировочных, установленных в пункте 24 Инструкции.

23. Для целей пункта 21 Инструкции размер вознаграждения работника равен следующей сумме, за вычетом любой выплаты работнику за такое вознаграждение:

1) разница суммы, полученной работником от работодателя ссуды по отношению к процентной средневзвешенной ставке, определённой Национальным банком Таджикистана, в зависимости от видов ссуды;

2) в случае продажи или безвозмездной передачи товаров (выполнения работ или оказания услуг) работодателем работнику:

- при поставке (или безвозмездной передаче) товаров (выполнении работ или оказании услуг) работодателем работнику – 75 процентов от обычной цены продажи товаров (работ или услуг) другим покупателям, если работодатель является производителем товаров, выполняющим работы или оказывающим услуги;

- в остальных случаях – стоимость для работодателя товаров (работ или услуг) получаемых работником от работодателя;

3) стоимость помощи, оказанной работнику или его иждивенцам на образование, за исключением программы подготовки, непосредственно связанной с выполнением работником его обязанностей;

4) сумма возмещения работнику расходов, не связанных непосредственно с его работой по найму;

5) сумма прощенного долга или обязательства работника перед работодателем;

6) стоимость выплат страховых премий по договорам страхования жизни и здоровья и других подобных сумм работодателем, если страховой полис действует в пользу работника или иждивенца работника - размер этих страховых премий или сумм для работодателя;

7) стоимость использования работником транспортного средства работодателя в личных целях, определяемая по формуле $(A \times 10\%) / 12$ за календарный месяц, где: А - сумма расходов, понесенных работодателем, на приобретение и содержание транспортного средства или рыночная стоимость аренды транспортного средства;

8) в других случаях - рыночная стоимость выгоды.

24. Валовой доход работника не включает возмещение таких расходов, в том числе:

- возмещение командировочных расходов работодателем в соответствии с нормами, установленными нормативными правовыми актами;

- возмещение командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями-нерезидентами.

25. Доходы, связанные с выплатой представительских расходов, и другие подобные доходы, в том числе доходы на проведение торжеств, размещение гостей и другое, полученные физическим лицом, не включаются в его валовый доход, если стоимость таких доходов не превышают ставки, установленные пунктом 52 Инструкции.

Примечание: В соответствии с требованиями пункта 26) статьи 2 Налогового кодекса представительские расходы – это расходы по приёму и обслуживанию любых лиц, включая расходов, осуществляемых в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров, ревизионной комиссии, собрания акционеров. К представительским расходам относятся расходы по проведению официального приёма для указанных лиц, их буфетное (фуршетное) обслуживание во время переговоров.

26. Стоимость перечисленных в пунктах 22 и 23 Инструкции, материальных (нематериальных) выплат, выгод и других выплат, осуществленных в пользу физических лиц, включают сумму акцизного налога, налога на добавленную стоимость и любого другого налога, подлежащего уплате работодателем в связи с оцениваемым договором.

Примечание: Указанная глава определяет доходы физического лица, выплаченные ему (работнику) работодателем в форме заработной платы.

Пример: Физическое лицо работает специалистом в кредитной финансовой организации. За отчетный месяц он получил от работодателя следующие доходы, которые зачтены как заработная плата:

№	Доходы, выплаченные работодателем в виде заработной платы	Стоимость в сомони	Налоговая база	Примечание
1.	Выплаченная заработная плата	2000	2000	
2.	Один мобильный телефон, выданный вместо заработной платы	500	500	
3.	Плата за электроэнергию, расходуемую в личных целях работника	150	150	
4.	Выдача беспроцентного кредита	20000	333,3 (20000*20 %)/12	Средневзвешенная процентная ставка, определяемая Национальным банком Таджикистана, делится на 12 месяцев.
5.	Выплата за учёбу в университете,	2500	2500	

	которая не относится к его обязанностям			
6.	Выплата страховой премии за добровольное страхование	1000	1000	
7.	Командировочные расходы сверх норм, установленных нормативными правовыми актами	100 за один день (норма за командировку становлена в размере 40 сомони)	60	На данный момент ставка, установленная нормативными правовыми актами, составляет 40 сомони аз день
8.	Стоимость использования работником транспортного средства работодателя в личных целях	300 000	2500 (300000 x 10%)/12	
Всего доход в форме заработной платы работника по найму за отчетный месяц				9043,3

9. ВАЛОВЫЙ ДОХОД ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ ОТНОСЯЩЕЙСЯ К РАБОТЕ ПО НАЙМУ, ИЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

27. Следующие доходы налогоплательщика от деятельности, не связанной с работой по найму, или предпринимательской деятельностью, являются непредпринимательскими доходами:

- доход в форме процентов;
- доходы от исламских вкладов и сбережений;
- дивиденды;
- доход от продажи, передачи или отчуждения активов налогоплательщика, используемых в предпринимательской деятельности, определенный в соответствии с главой 35 Инструкции;
- доходы в форме роялти;
- сумма прощенного долга налогоплательщика кредитором, за исключением задолженности налогоплательщика, признанного неплатёжеспособным или долга, прощенного в рамках договора о пересмотре долга с целью восстановления устойчивого финансового положения налогоплательщика;
- любые выгоды и доходы, полученные физическим лицом, за исключением доходов в виде заработной платы и (или) доходов от индивидуальной предпринимательской деятельности.

28. Положения данной главы Инструкции не применяются к доходам, включенным в валовой доход налогоплательщика в соответствии с главами 6 или 7 Инструкции.

10. КОРРЕКТИРОВКА ВАЛОВОГО ДОХОДА

29. Доходы, полученные налогоплательщиком в виде заработной платы, дивидендов, процентов, выигрышей, роялти и иных доходов за налоговый период, корректируется с целью определения окончательной суммы налога на доходы путем вычета из дохода или прибавления к доходу, если доходы облагаются налогом у источника в Республике Таджикистан.

11. НАЛОГОВЫЕ ОСВОБОЖДЕНИЯ

30. Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению налогом:

1) доход от официальной дипломатической (консульской) и приравненной к ней деятельности лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан, в Республике Таджикистан и за пределами Республики Таджикистан в размере, предусмотренном международным договором;

2) стоимость имущества в натуральной (нематериальной) и (или) денежной формах, полученного от физических лиц по наследству или в дар, за исключением доходов, полученных наследником от продажи (отчуждения) или с дачи в аренду полученного в наследство имущества, в том числе вознаграждения (премии), выплачиваемые наследникам (правопреемникам) авторов научных работ, литературных произведений, произведений искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

3) стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов (выигрышей), полученных на конкурсах и соревнованиях, в том числе в денежной форме, если:

- стоимость подарков, полученных от юридических лиц, не превышает 100 ПДР в год;

- стоимость призов (выигрышей), полученных на международных конкурсах и соревнованиях, не превышает 500 ПДР в год;

- стоимость призов (выигрышей), полученных на республиканских конкурсах и соревнованиях, не превышает 100 ПДР в год;

4) государственные и страховые пенсии, государственные премии и награды, государственные стипендии, государственные пособия и государственные компенсации;

5) сумма алиментов у лиц, получающих их;

6) вознаграждения, выдаваемые донорам за сдачу крови, донорам грудного молока и иной донорской помощи;

7) суммы единовременных выплат и материальной помощи из государственного бюджета, предоставляемые в соответствии с нормативными правовыми актами;

8) средства, выплачиваемые работодателем в соответствии с установленными нормами физическому лицу-резиденту для командировочных расходов;

9) сумма возмещения командировочных расходов, выплачиваемая международными организациями и их учреждениями, фондами, общественными организациями-нерезидентами;

10) средства, выплачиваемые в виде гуманитарной и благотворительной помощи, в том числе при стихийных бедствиях;

11) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения недвижимого имущества, если:

- жилые здания (помещения), были основным местом проживания налогоплательщика в течение не менее 2 последних лет до момента отчуждения. Настоящие льготы применяются только по отношению одного основного места физического лица;

- иные объекты недвижимости, находились в собственности налогоплательщика не менее 2 лет с даты, регистрации до даты отчуждения (за исключением объектов недвижимости, используемых в целях предпринимательства);

12) разница прироста стоимости от продажи или иной формы отчуждения движимого имущества, за исключением следующих случаев:

- если имущество используется налогоплательщиком для предпринимательской деятельности;

- если прирост стоимости от продажи имущества, исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования составляет более 200 показателей для расчетов. Настоящие положения не применяются в случаях продажи исторических ценностей (антиквариата), произведений искусства, ювелирных украшений и других предметов коллекционирования двумя или несколькими операциями одному или связанному с ним лицу. В этом случае учитывается совокупная стоимость имущества, указанного в данном подпункте;

- продажа, передача, переуступка и иное отчуждение акций и долей в уставном капитале предприятий;

- транспортные средства и прицепы, подлежащие государственной регистрации и находящиеся в собственности налогоплательщика менее одного года до даты отчуждения;

13) страховые выплаты, полученные по договорам накопительного и возвратного характера в пределах, произведенных физическим лицом платежей в счёт таких договоров;

14) страховые выплаты (страховое возмещение) в соответствии со страховым договором по видам страхования, а также страховые выплаты, полученные в случае смерти застрахованного лица;

15) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных в связи с несением службы (исполнением должностных обязанностей) военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава системы министерств обороны, внутренних дел, государственных органов национальной безопасности, по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне, правоохранительных подразделений государственных органов по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, таможенных органов, Агентства по контролю за

наркотиками, Национальной гвардии, системы исполнения уголовных наказаний Министерства юстиции Республики Таджикистан;

16) выигрыши от государственных облигаций и государственных лотерей Республики Таджикистан, выпущенных уполномоченным государственным органом в сфере финансов в размере, не превышающем двух показателей для расчетов на одну облигацию или лотерею;

17) суммы адресной социальной помощи, пособия и компенсации, за исключением платежей, связанных с заработной платой, выплачиваемые за счёт средств государственного бюджета в размерах и порядке, установленных соответствующими нормативными правовыми актами;

18) сумма, выплаченная в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, при наступлении смерти работника, причинении физического вреда, или иного вреда здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;

19) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам, установленным Правительством Республики Таджикистан;

20) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя (за счёт средств работодателя) за причинение (при причинении) вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

21) суммы возмещения материального ущерба, установленные по решению суда;

22) доход от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной (произведенной) на приусадебном участке, без промышленной переработки;

23) суммы бонусов, кэшбэков и других механизмов стимулирования клиентов при проведении операций с использованием электронных платёжных средств;

24) стипендии, предоставляемые лицу для очной формы обучения в дошкольных, начальных, общих основных, общих средних, начальных профессиональных и средних профессиональных, высших профессиональных, послевузовских профессиональных и специальных учебных заведениях;

25) доход, полученный в форме заработной платы инвалидами с детства и инвалидами I группы;

26) страховые компенсации и другие платежи, полученные вкладчиками, осуществляемые Фондом сбережений физических лиц или от его имени.

Примечание: Пример 1. Физическое лицо 30.11.2021 года приобретает жильё за 150,0 тысяч сомони, где проживает 24 месяца (2 года), то есть в своем постоянном месте жительства. По истечении 2 лет с даты приобретения, то есть 5 декабря 2023 года, продает свое жильё за 250,0 тысяч сомони. В связи с тем, что указанное жильё является постоянным местом проживания физического лица, которое оно продает через два года

проживания в нем, освобождается от начисления и уплаты налога. В случае продажи данного жилья в срок меньше чем 2 года, налоговой базой налога на доход физического лица считается 100,0 тысяч сомони и налог уплачивается из этой суммы.

Пример 2. Физическое лицо получает доход за отчетный период от продажи следующего движимого имущества:

	Перечень движимого имущества	Покупка	Продажа	Прирост стоимост и от продажи	Облагается или не облагается налогом
		(в сомони)			
1.	Персональный компьютер	2500	3500	1000	Не облагается налогом
2.	Личные украшения из золота	5000	10000	5000	Не облагается налогом, если прирост стои- мости меньше 200 ПДР
3.	Транспортные средства	55000 дата при- обретения 1.11.21	65000 дата продажи 1.06.22	10000	Облагается налогом
4.	Акции ОАО «А»	100000	150000	50000	Облагается налогом

На данном примере прирост стоимости от продажи движимого имущества считается налоговой базой налога на доходы.

Пример 3. Физическое лицо выращивает на своем участке 25 саженца лимона, которые дают 5000 кг урожая, реализует лимоны за 50000 сомони и 350 кг сушеного урюка также из своего сада за 6000 сомони. В обоих случаях доход, полученный физическим лицом от продажи сельскохозяйственной продукции, произведенной на своем приусадебном участке без промышленной обработки, освобождается от уплаты налога на доход физических лиц.

31. Следующие виды доходов юридических лиц не подлежат обложению налогом:

1) учреждения, религиозные объединения, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением доходов, получаемых ими от предпринимательской деятельности. Такие учреждения и организации обязаны вести раздельный учёт основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на доходы) и предпринимательской деятельности;

2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество и гранты, используемые для некоммерческой деятельности, а также полученные ими членские взносы и пожертвования;

3) доходы Фонда страхования сбережений физических лиц;
4) дивиденды, получаемые предприятиями-резидентами от предприятий-резидентов;

5) субсидии, получаемые государственными учреждениями за счёт бюджетных средств для поддержания своей деятельности;

6) доходы новых предприятий от поставки произведенных товаров, если их учредители в течение 12 календарных месяцев с даты первичной государственной регистрации вносят в уставный капитал этих предприятий нижеуказанные объёмы инвестиции на следующие сроки:

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

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

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

- 5 лет, если объём инвестиций превышает 5 миллионов долларов США;

7) доходы, полученные от туристической деятельности, в течение 5 лет с даты государственной регистрации, при наличии лицензий для ведения туристической деятельности;

8) доходы нерезидента от операционного лизинга (аренды) воздушных судов (самолётов, вертолёт), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей, а также за обслуживание и ремонт воздушных судов (самолётов, вертолёт), их двигателей, основных агрегатов и запасных частей в соответствии с соответствующими договорами с отечественными авиационными компаниями.

32. Освобождение от налога на доходы в соответствии с подпунктами 6) и 7) пункта 31 Инструкции не применяется в случае перерегистрации или реорганизации предприятия, изменения организационно-правовой формы, слияния, аренды действующих производственных предприятий (в отношении доходов, полученных от производства товаров арендованных или совместных предприятий).

33. Любые убытки в течение периода налоговых льгот в соответствии с пунктом 31 Инструкции, при окончании периода налоговых льгот не переносятся на другой налоговый период.

34. Положения подпункта 6) и 7) пункта 31 Инструкции не распространяются на предприятия, осуществляющие добычу полезных ископаемых или операции в нефтегазовом секторе.

Примечание: Пример. ООО «Б» как юридическое лицо прошло государственную регистрацию в августе 2022 года. Основным видом деятельности общества является производство товаров первой необходимости, объём уставного капитала общества составляет 2,5 миллиона сомони, что по курсу иностранной валюты (\$1=10,3 сомони) достигает 242718 долларов США. С учетом того, что учредителями общества в 2022 году была полностью выплачена объявленная сумма уставного капитала в размере свыше 200000 долларов США, доход

общества от поставки произведенной продукции освобождается от налога на доход юридических лиц сроком на 2 года.

Если уставный капитал в течение 12 календарных месяцев с даты государственной регистрации не был сформирован учредителями, либо если не были соблюдены положения пунктов 32 и 34 Инструкции, в таком случае, ранее использованные льготы аннулируются и налогоплательщик обязуется уплатить установленные налоги с учетом штрафов в государственный бюджет.

12. ВЫЧЕТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОЛУЧЕНИЕМ ДОХОДА

35. Из валового дохода вычитаются все подтвержденные фактически осуществленные расходы, предусмотренные Налоговым кодексом и (или) иными нормативными правовыми актами, не противоречащими Налоговому кодексу, относящиеся к отчётному периоду, связанные с получением такого дохода, в том числе:

- документально подтвержденные расходы по налоговым обязательствам с учётом ограничений, установленных подпунктом 13) пункта 58 Инструкции;

- документально подтвержденные расходы по заработной плате, командировочные расходы работников в пределах установленных норм и в той мере, в которой любые командировочные расходы сверх установленных норм включаются в доход работника в соответствии с главой 8 Инструкции;

- подтвержденные расходы за фактически использованные в налоговый период сырье, материалы, расходы на рекламу, энергию, за исключением затрат на строительство, приобретение основных средств и их установку (в том числе расходы от отрицательной валютной курсовой разницы, штрафов и процентов по кредитам, которые относятся к стоимости основных средств во время строительства и установки), а также других расходов, носящих капитальный характер, в соответствии с главой 36 Инструкции, и расходов, не подлежащих вычету, в соответствии с главой 14 Инструкции, а также положениями глав 12-19 Инструкции;

- доход от продажи, передачи или выбытия актива, используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности, определенной в соответствии с главой 35 Инструкции;

- курсовая разница, полученная налогоплательщиком за отчётный период, определенный в соответствии с главой 34 Инструкции.

36. Вычеты расходов допускаются при наличии надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих фактические расходы, связанные с получением такого дохода.

37. Любой расход должен быть подтвержден соответствующим документом о произведенном расходе в денежном выражении, предусмотренным законодательством Республики Таджикистан, в том числе Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности». Документом, подтверждающим расходы, также является гражданско-правовой договор, раскрывающий характер расходов налогоплательщика и объясняющий его экономическую целесообразность.

38. В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, при расчете налогооблагаемого дохода указанные затраты вычитаются только один раз.

39. Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, проценты (пени), неустойки, связанные с получением валового дохода, подлежащие уплате (уплаченные) за счёт налогоплательщика, за исключением тех, которые подлежат внесению в бюджет.

40. Налог на добавленную стоимость и акцизы, зачет которых в целях налога на добавленную стоимость и акцизов не допускается, учитываются в стоимости товаров (выполнения работ и оказания услуг).

13. ЛИЧНЫЕ ВЫЧЕТЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

41. Из валового дохода физического лица- резидента, являющегося наёмным работником, в виде заработной платы осуществляется личный вычет в размере двух показателей для расчетов за каждый календарный месяц.

42. Из дохода в виде заработной платы следующих категорий физических лиц-резидентов осуществляется личный вычет в размере 10 показателей для расчетов за каждый календарный месяц:

- героев Советского Союза, героев социалистического труда, героев Таджикистана, участников Великой отечественной войны и лиц, приравненных к ним, участников других военных операций по защите Союза Советских Социалистических Республик, в том числе военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов-интернационалистов, а также инвалидов II группы;

- граждан, заболевших и получивших облучение в результате аварий на ядерных объектах, лиц, участвовавших в ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны изоляции, лиц, в период ликвидации последствий аварий, принимавших участие в эксплуатационных или иных работах на ядерных объектах.

43. Из дохода физического лица-наемного работника в форме заработной платы допускается один наибольший по размеру личный вычет на основе подтверждающих документов в соответствии с пунктами 41 и 42 Инструкции.

44. В случае, если физическое лицо являлось наёмным работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении налогооблагаемого дохода работника личный вычет в соответствии с пунктами 41 и 42 Инструкции не производится.

45. Личный вычет из налогооблагаемого дохода в соответствии с главами 41 и 42 настоящей Инструкции допускается по доходам, полученным только по одному (основному) месту работы работника. В случае, если физическое лицо не является наёмным работником и индивидуальным предпринимателем, личный вычет, установленный пунктами 41 и 42 Инструкции, допускается только по одному месту выплаты дохода, определяемому на основании поданного им заявления.

46. При исчислении налогооблагаемого дохода физического лица с его дохода вычитается сумма социального налога для застрахованных лиц,

который удержан в соответствии положениями части 2 статьи 332 Налогового кодекса.

47. Лицо, выплачивающее доход физическому лицу, несет ответственность за надлежащее осуществление личного вычета. В случае нарушения положений, установленных в настоящей главы, не поступивший в бюджет налог в связи с неправильным вычетом, подлежит возмещению этим лицом.

48. Физическим лицам при осуществлении расходов в безналичной форме, в том числе через банковские счёта, банковские платёжные карты на территории Республики Таджикистан, разрешается вычет таких расходов в размере до 10 процентов от общей суммы полученного дохода, но не более 150 минимальных ПДР в год на основании подтверждающих документов (квитанция (чек) или другой банковский документ) в порядке, утвержденном Правительством Республики Таджикистан.

Примечание: Пример 1. ООО «А» в январе месяце 2022 года начислило своему наемному работнику Р.М., который является инвалидом II группы, доход в виде заработной платы в размере 4800 сомони. В соответствии с пунктов 41 и 42 настоящей Инструкции физическое лицо Р.М. имеет право на личный вычет в размере 2 ПДР, а также личный вычет в размере 10 показателей для расчетов. В данном случае с учетом положений пункта 42 Инструкции, разрешается один из наиболее крупных сумм личного вычета от заработной платы физического лица Р. М. за январь месяц. То есть, с целью начисления налога на доход физического лица производится вычет в размере 640 сомони (10 ПДР) > 128 сомони (2 ПДР), от 4800 сомони. Значит, налогооблагаемый доход с учетом социального налога для застрахованных во внебюджетных организациях составляет 2% (96 сомони) в общем (4800 – 640 - 96) 4064 сомони.

Пример 2. ГУП «Б» начислил своему наёмному работнику, основным местом работы которого является указанное предприятие, заработную плату в размере 2000 сомони. Согласно положениям абзаца второго части 2 статьи 332 Налогового кодекса ставка социального налога для застрахованных во внебюджетных организациях составляет 2 процента. Сначала указанный социальный налог начисляется в размере 40 процентов (2000*2%), который будет вычтен в соответствии с требованиями пункта 46 настоящей Инструкции от валового дохода (2000 сомон), а затем уменьшен от (2000-40) 1960 сомони суммы личного вычета в размере двух ПДР (128 сомони), налог на доходы физических лиц начисляется в порядке, установленном в Инструкции.

Пример 3. Гражданин М.М. был принят на работу в ЗАО «А» 19 января на должность эксперта. За рабочий период от 20 до 31 января гражданину М.М. была начислена заработная плата в размере 500 сомони. В связи с тем, что он в январе проработал в указанном обществе менее 16 календарных дней, имеет право на личный вычет в размере 2 ПДР или 10 ПДР.

14. РАСХОДЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ

49. Не допускаются вычеты в отношении расходов, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг) у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента. Вычеты не допускаются в отношении расходов на строительство, эксплуатацию и содержание объектов, а также иных расходов, не связанных с предпринимательской (основной производственной) деятельностью.

50. Вычеты, предусмотренные в главах 13-19 Инструкции, не допускаются, если они не соответствуют требованиям главы 12 Инструкции.

51. Вычеты не допускаются в отношении следующих расходов:

1) представительские и другие подобные расходы (проведение торжеств, размещение гостей и другое), превышающие 1 процент от валового дохода налогоплательщика за отчётный период;

2) расходы на рекламу (маркетинг), превышающие 5 процентов от общей суммы доходов налогоплательщика за отчётный период;

3) независимо от требований подпунктов 1) и 2) настоящего пункта, вновь созданный налогоплательщик в первый год своей деятельности может отнести до 300 ПДР представительских, рекламных и других подобных расходов (проведение торжеств, размещение гостей и другое) на вычитаемые расходы, при наличии подтверждающих документов.

52. Подпункт 1) пункта 51 Инструкции не применяется к налогоплательщику, предпринимательская деятельность которого носит развлекательный характер, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности.

53. Вычеты к отчислениям в резервные фонды производятся только в соответствии с положениями Налогового кодекса.

54. Вычету не подлежит стоимость безвозмездно переданного (гуманитарного) имущества, работ и услуг, оказанных на безвозмездной (благотворительной) основе, за исключением случая, предусмотренного главой 15 Инструкции и абзацем третьим подпункта 2) пункта 105 Инструкции.

55. Не допускаются вычеты в отношении расходов, связанных с легковым автомобильным транспортом, находящимися в течение всего налогового периода в распоряжении работников или акционеров (участников налогоплательщика) для личного пользования, в том числе его использования для перевозки работников на работу и с работы, за исключением случаев, когда работник облагается налогом на доходы со стоимости выгоды в соответствии с подпунктом 7) пункта 23 Инструкции.

56. Вычеты не допускаются также в отношении нижеследующих расходов:

1) взносы в уставный (складочный) капитал, паевые взносы, платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ, добровольные членские взносы в общественные организации;

- 2) инвестирование в уставный капитал другого налогоплательщика;
- 3) расходы финансовой помощи (субсидии), полученные государственными учреждениями за счёт бюджетных средств, на поддержание своей деятельности;
- 4) суммы, полученные налогоплательщиком-эмитентом от выпуска акций;
- 5) суммы, полученные налогоплательщиком по комиссионным, заказным или иным аналогичным договорам, подлежащие уплате в пользу комитента, принципала, за исключением выплаты и расходов на погашение комиссионного вознаграждения;
- 6) выплата (погашение) основной суммы долга;
- 7) потеря товаров сверх установленных уполномоченным органом норм, определенных согласно соответствующему законодательству;
- 8) оплата коммунальных услуг, предоставленных безвозмездно для использования предприятиями общественного питания;
- 9) расходы, считающиеся выгодой физического лица в соответствии с главами настоящей Инструкции, которые не облагаются налогом на доходы;
- 10) оплата сверхнормативной ставки, установленной за использование личного транспортного средства сотрудником в служебных целях, в той мере, в которой это превышение не включается в доход работника;
- 11) ущерб от кражи и недостачи, если виновные лица неизвестны;
- 12) следующие суммы:
 - налог на доход, взимаемый в соответствии с Налоговым кодексом, и любые налоги на доходы и прибыль, уплаченные или подлежащие уплате в иностранном государстве;
 - штрафы или проценты (пени), уплачиваемые в государственный бюджет Республики Таджикистан или в бюджет иностранного государства;
 - налог на добавленную стоимость и акциз, разрешенные к учёту;
 - выявленные налоги, установленные по результатам дополнительных налоговых проверок;
- 13) расходы, связанные с доставкой товаров, выполнением работ и услуг, которые фактически не были выполнены и определяются по решению суда.

15. ВЫЧЕТ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ

57. Налогоплательщику разрешается вычет по выплатам, произведенным благотворительным организациям и для осуществления благотворительной деятельности в течение отчётного периода. Размер таких выплат не может превышать 10 процентов от налогооблагаемого дохода налогоплательщика за отчётный период.

58. При осуществлении благотворительных выплат в виде имущества сумма фактически осуществленных благотворительных выплат считается равной наименьшему из двух величин – либо рыночная стоимость имущества на момент передачи, либо его себестоимость

59.Налогоплательщику разрешается вычет для выплат или иной помощи для предотвращения последствий, или оказания помощи в связи с техногенными или стихийными бедствиями, или эпидемиями.

Примечание: Пример. ОАО «А» за отчетный год построило среднюю общеобразовательную школу на сумму 20,0 млн сомони и безвозмездно передало государственным органам, то есть осуществило благотворительность. За данный период валовый доход ОАО «А» от предпринимательской деятельности составил 350,0 млн сомони, вычетов, произведенных с целью исчисления налога на доходы 180,0 млн сомони и дохода, облагаемого налогом 170,0 млн сомони. С учетом требований пункта 59 Инструкции ОАО «А» вдобавок к предусмотренным вычетам общества, вправе произвести вычет от своего дохода (170,0 млн сомони), облагаемого налогом, 10% расходов на пожертвования. То есть, с целью обложения налогом на доход от 170,0 млн сомони дохода, облагаемого налогом, суммы, израсходованной на строительство школы, не осуществляя вычет 20,0 млн сомони, вправе произвести вычет только 10% - от 17,0 млн ($170000000 \cdot 10\%$) сомони и после данного вычета база налога на доход общества будет составлять 153,0 млн ($170,0 - 17,0$) сомони.

16. ОГРАНИЧЕНИЕ ВЫЧЕТОВ В ОТНОШЕНИИ ПРОЦЕНТОВ

60. Если пунктом 61 Инструкции не предусмотрено иное, налогоплательщику разрешается вычет фактически уплаченных процентов за каждый кредит в отчетном периоде, но в размере не более трехкратной суммы процентов, начисленных (подлежащих начислению) с использованием ставки рефинансирования Национального банка Таджикистана, действующей в налоговом периоде. Данное положение применяется и к процентам, выплачиваемым по договорам финансовой аренды (лизинга).

61. Проценты по кредитам, выплачиваемые в связи с приобретением и (или) созданием амортизируемых основных средств, или связанные с расходами, влияющими на изменение их стоимости до ввода в эксплуатацию, не подлежат вычету из валового годового дохода, а увеличивают стоимость таких основных средств.

62. Ограничения на вычет процентов, указанные в настоящей главе, применяются до применения главы 46 Инструкции.

Примечание: Пример. В январе месяце 2022 года ООО «Н» взяло кредит на сумму 100 000 сомони с годовой ставкой 22 процента на один год. По истечении срока погашения кредита налогоплательщик фактически погасил основную сумму кредита в размере 100 000 сомони и проценты за один год в размере 22 000 сомони. Ставка рефинансирования Национального банка Таджикистана в 2022 году составляет 14 процентов (условно). То есть, с учетом положений пункта 60 Инструкции трехкратная сумма процентов, начисленная с использованием ставки рефинансирования Национального банка Таджикистана, превышает процентную ставку полученного кредита ($(14\% \cdot 3) \cdot 100000 = 42000 > 100000 \cdot 22\% = 22000$), в таком случае обществу разрешается произвести вычет всей суммы выплаты процентов от валового дохода в налоговых целях.

17. ВЫЧЕТЫ В ОТНОШЕНИИ БЕЗНАДЕЖНЫХ ДОЛГОВ

63. Налогоплательщики имеют право на вычеты по безнадежным долгам, возникающим в связи с поставкой товаров (выполнением работ и оказанием услуг), если связанный с ними доход ранее был включен в валовый доход, полученный от предпринимательской деятельности.

64. Вычет в отношении безнадежного долга разрешается в момент списания долга как не имеющего стоимости, в бухгалтерских книгах налогоплательщика, при условии, что списание соответствует международным стандартам финансового учёта.

65. Положения настоящей главы не применяются к кредитным финансовым организациям, к которым применяются положения пункта 99 главы 26 Инструкции.

Примечание: В соответствии с положениями пункта 17) статьи 2 Налогового кодекса безнадежный долг – это сумма, причитающаяся налогоплательщику, но которую налогоплательщик не в состоянии полностью получить из-за неплатёжеспособности или ликвидации должника, или возможность ее получения от должника или третьего лица маловероятна и в бухгалтерском учёте налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности отражена как списанная. В любом случае безнадежным долгом считается долг, который рассматривается безнадежным на финансовых счётах налогоплательщика и для погашения которого не был осуществлен ни один платёж на банковские расчетные и казначейские счёта в течение трех лет с момента, когда такой платёж должен был быть осуществлен и или независимо от других обстоятельств, налогоплательщик был ликвидирован.

Пример. ООО «А» в марте месяце 2019 года осуществило поставку товаров Закрытому акционерному обществу (далее-ЗАО) «Б» на сумму 900 000 сомони и по данной поставке товаров составлены акты приёмки и иные документы, подтверждающие поставку товаров. Но в связи с неплатежеспособностью покупателя в течение трех лет с момента указания в договоре даты уплаты стоимости товаров со стороны ЗАО «Б» через банковский счет не была осуществлена другая выплата. ООО «А» заранее включивший стоимость поставки указанных товаров в 2019 году в свой валовый доход, признало его в своих финансовых счетах безнадежным долгом и обратилось в суд по данному вопросу. В таком случае, по истечении трех лет с установленного момента, невыплата стоимости покупки товаров, ООО «А» вправе признать его безнадежным долгом и произвести вычет данной суммы от валового дохода при начислении налога на доходы в 2022 году.

18. ВЫЧЕТЫ В ОТНОШЕНИИ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ, ПРОЕКТНЫЕ РАЗРАБОТКИ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

66. Налогоплательщику разрешается вычет расходов, осуществленных на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы, связанные с получением валового дохода, кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других затрат капитального характера. Основанием для вычета таких расходов являются техническое задание, проектно-сметная документация, акт выполненных работ и акты приёмки завершённых этапов таких работ.

67. Положения пункта 66 Инструкции не применяются к расходам на научные исследования, проектные разработки и (или) опытно-конструкторские разработки в организациях, выполняющих эти виды деятельности в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика). Указанные расходы рассматриваются как расходы на осуществление этими организациями деятельности, направленной на получение прибыли (доходов).

68. В данной главе Инструкции под научными исследованиями понимается любая экспериментальная деятельность, результаты которой не могут быть известны или определены заранее на основе имеющихся знаний, информации или опыта, а могут быть определены путем проведения систематического исследовательского процесса, основанного на установленных научных принципах. Научные исследования не включают поиск природных ресурсов. Затраты на научные исследования включают в себя любой вклад налогоплательщика, внесенный в исследовательское учреждение и используемый для проведения исследований в целях развития бизнеса налогоплательщика.

19. ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА ИНОЙ ПЕРИОД, УБЫТКИ ПРИ ПРОДАЖЕ ИЛИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА

69. Превышение разрешенных налогоплательщику вычетов по валовому доходу (убытки от предпринимательской деятельности) за отчётный период переносится на следующий период продолжительностью до 3 лет включительно, и покрывается из дохода до налогообложения будущего периода.

70. Убытки, возникающие при продаже, передаче или отчуждении имущества (за исключением имущества, используемого для предпринимательской деятельности, или имущества, доход от продажи или передачи которого освобожден от налога), возмещаются за счёт дохода, полученного от продажи или передачи такого имущества.

71. Если убытки, предусмотренные пунктом 70 настоящей Инструкции, не могут быть возмещены в том же году, они переносятся на последующий период до 3 лет включительно и компенсируются доходом, полученной от продажи или передачи такого имущества. Убытки, предусмотренные пунктом 70 настоящей Инструкции, не подлежат вычету из валового дохода для целей налога на доходы.

Примечание: Пример. Валовый доход ООО «А» от оказания услуг в 2022 году составил 7,5 млн сомони и разрешенные вычеты - 8,5 млн сомони, убытки от предпринимательской деятельности общества - 1,0 млн сомони. Также убытки, причиненные в результате продажи имущества, не

используемого в предпринимательской деятельности, не освобожденных от налога, за данный период составили 500,0 тысяч сомони. Доход, полученный ООО «А» от оказания услуг в 2023 году до обложения налогом, составляет 3,0 млн сомони. В этом случае Общество вправе в соответствии с требованиями пункта 69 Инструкции, произвести вычет от 3,0 млн сомони дохода, полученного до обложения налогом, 1,0 млн сомони суммы убытков, причиненных в 2022 году, но в соответствии с положениями пункта 70 Инструкции Общество не имеет право на вычет суммы убытков, причиненных в результате продажи имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, в сумме 500,0 тысяч сомони. Убытки, причиненные от продажи такого имущества, возмещаются только за счет дохода от продажи, передачи или отчуждения такого имущества. В связи с этим, Обществу от 2,0 млн (3,0-1,0) сомони по ставке 18% ($2000000 \cdot 18\%$) будет начислен налог на доход юридических лиц и уплачен в государственный бюджет.

20. ВЫЧЕТЫ ПО ОСНОВНЫМ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ

72. Под амортизируемыми активами для целей этой главы признаются основные средства и нематериальные активы, используемые в предпринимательской деятельности.

Примечание: В соответствии с пунктом 5) статьи 2 Налогового кодекса к основным средствам относятся активы, одновременно отвечающие следующим условиям:

- 1) срок их эксплуатации более одного года;
- 2) используются в качестве средств (орудия) труда при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд;
- 3) стоимость каждой единицы таких активов должна соответствовать пределам, установленным законодательством о бухгалтерском учёте;
- 4) подлежат амортизации.

73. Налогоплательщик вправе вычесть из налогооблагаемой прибыли за отчётный период долю износа основных средств и нематериальных активов по ставкам, установленным настоящей главой.

74. Амортизационные отчисления в основные средства и нематериальные активы, не используемые в предпринимательской деятельности, не разрешаются.

75. Вычеты из амортизационных отчислений не допускаются для следующих активов:

- земля, скот, произведения искусства, товары, материальные ценности, в том числе незавершенные строительные объекты и несобранное оборудование, а также имущество, стоимость которого полностью вычитается при определении источника налогообложения за отчётный год;
- автомобильные дороги, тротуары, аллеи и проспекты общественного пользования, объекты благоустройства, находящиеся в распоряжении (поддержании) государственной власти;
- основные средства, полученные бесплатно;

- основные средства, стоимость которых уже полностью вычтена;
- основные средства некоммерческих организаций, государственных учреждений и общественных объединений, в том числе основные средства, используемые ими для получения доходов.

76. Амортизируемые основные средства, за исключением нематериальных ценностей, делятся на группы со следующими нормами амортизации:

Группа	Список основных средств	Норма амортизации по линейному методу (проценты)
1	Приборы, инструменты и принадлежности; устройства и локальные средства обработки данных; электронное оборудование и серверы	12,5
2	Грузовые автомобили, автобусы, автотракторная дорожно-строительная техника, специальные автомобили и прицепы; машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства, кузнечное оборудование и прессы, строительное оборудование, сельскохозяйственная техника и оборудование, железнодорожные, морские, речные и воздушные транспортные средства; контейнеры	9
3	Легковые автомобили; офисная мебель, компьютеры, подключенное оборудование и его части	10
4	Силовые машины и оборудование, техническое оборудование; турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы; оборудование для передачи электроэнергии; электронное оборудование и средства связи; трубопроводы	8
5	Здания, сооружения и конструкции	7
6	Амортизируемые активы, не отнесенные к другим категориям	4

77. Налогоплательщик должен определить размер амортизационного вычета, разрешенного в соответствии с пунктом 72 Инструкции для всех классов активов на основе отдельных активов, с использованием линейного метода.

78. Амортизационные отчисления для каждого основного средства группы 5 осуществляются отдельно на весь период эксплуатации.

79. Амортизационные отчисления по основным средствам и (или) нематериальным активам, которые поступили (выбыли) в течение календарного года, производятся (прекращаются) со следующего календарного месяца после фактического использования (фактического выбытия) но в случае здания, не раньше, чем регулирующий орган выдаст свидетельство о завершении его строительства.

80. Стоимость основных средств, полученных на основании договора финансовой аренды (лизинга), включается в стоимостный баланс соответствующей группы арендаторов, а амортизационное отчисление рассчитывается в зависимости от критериев, установленных для соответствующих групп.

81. Основная сумма, уплаченная арендодателю за финансовую аренду (лизинг) основных средств, считается суммой, получаемой при продаже таких основных средств, если основные средства передаются на финансовый баланс группы до их передачи в финансовую аренду (лизинг) включены. Для арендатора основная сумма, которую он выплачивает арендодателю, рассматривается как покупная цена основных средств.

82. Налогоплательщик вправе использовать в дополнение к вычетам амортизационных отчислений, разрешенных в соответствии с пунктом 72 Инструкции для отдельных активов, также и инвестиционные вычеты.

21. ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦИОННОГО ВЫЧЕТА

83. Данная глава настоящей Инструкции применяется в случаях, когда для целей пункта 72 Инструкции налогоплательщик рассчитывает амортизационные отчисления для амортизируемых основных средств отдельных активов линейным методом.

84. Налогоплательщик рассчитывает амортизационный вычет, разрешенный за отчетный период по амортизируемым основным средствам, с использованием линейного метода, применяя норму амортизации, распространяемую на основное средство относительно его стоимости (без учета увеличения стоимости активов в результате переоценки), как указано в пункте 76 Инструкции.

85. Если налогоплательщик использует в соответствии с настоящей главой Инструкции амортизируемые основные средства, подлежащие частично для налогооблагаемого дохода, а частично для других целей, разрешенный амортизационный вычет в соответствии с пунктом 76 Инструкции допускается только пропорциональной доле налогооблагаемого дохода за отчетный период.

86. Если налогоплательщик не использует амортизируемые основные средства, к которым применяется действие главы Инструкции, в течение всего отчетного периода для получения налогооблагаемого дохода, амортизационные отчисления за этот период рассчитываются в соответствии со следующей формулой: $A \times V/C$, где:

- А: - амортизационный вычет, рассчитываемый в соответствии с пунктом 84 данной главы с учетом пункта 86;

- В - количество дней в отчётном периоде, в течение которых налогоплательщик использовал амортизируемые основные средства для получения налогооблагаемого дохода;

- С - количество дней в отчётном периоде.

Примечание: Пример. ООО «Н» в своей предпринимательской деятельности использовало основные средства первой группы, балансовая стоимость которых составляет 785400 сомони, с целью получения налогооблагаемого дохода всего на протяжении 153 дней. Амортизационная ставка по линейному методу составляет 12,5 процента и сумма амортизации за 366 дня (финансовый год) 98175 ($785400 \times 12,5\%$) сомони. Сумма амортизационного вычета за период эксплуатации основного средства первой группы с целью получения налогооблагаемого дохода рассчитывается в следующем порядке:

$$A = 98175 \times 153 / 366 = 98175 \times 0,418 = 41040 \text{ сомони.}$$

Таким образом, сумма амортизационного вычета основного средства первой группы, использованного ООО «Н» всего 153 дня может быть вычтена от суммы амортизации в размере 41040 сомони. Линейный метод амортизационных отчислений основных средств по их балансовой стоимости производится в соответствующих равных частях за весь период их использования, до достижения нулевой отметки остаточной стоимости.

22. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПО ЛИНЕЙНОМУ МЕТОДУ

87. Амортизационные отчисления основных средств линейным методом рассчитываются исходя из балансовой стоимости основных средств пропорционально равными частями за весь период их использования.

88. При переходе с остаточного метода на линейный метод, амортизационные отчисления рассчитываются исходя из балансовой стоимости основных средств.

Примечание: Налогоплательщики обязаны с 1 января 2022 года произвести исчисление амортизации от балансовой стоимости, если остаточная стоимость не равняется нулю.

Пример. ООО «Н» согласно бухгалтерскому отчету имеет следующие основные средства с указанием группы основных средств, балансовой стоимости, нормы амортизации, суммы амортизации и остаточной стоимости: (в сомони)

Группа	Балансовая стоимость	Норма амортизации (%)	Сумма амортизации	Остаточная стоимость
1.	568500	12,5	71062,5	426375
2.	785400	9	70686	549780
3.	658900	10	65890	395340
4.	75420	8	6033,6	70894,8
5.	985400	7	68978	571532

6.	56400	4	2256	47376
Всего	3130020		284906,1	2061297,8

На основании таблицы выясняется, что во втором столбике балансовая стоимость основных средств указана для каждой группы по отдельности, что в общем составляет 3130020 сомони. При использовании линейного метода амортизационных отчислений основных средств амортизация исчисляется по балансовой стоимости основных средств. До 1 января 2022 года амортизация исчислялась по методу остаточной балансовой стоимости основных средств, то есть амортизация исчислялась от суммы, указанной в 5 столбике таблицы. Налогоплательщики обязаны с 1 января 2022 года амортизацию исчислять от балансовой стоимости, указанной во втором столбике таблицы, если остаточная стоимость не равняется нулю.

23. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ВЫЧЕТЫ

89. Налогоплательщик, вводящий в эксплуатацию основные средства, указанные в пункте 90 Инструкции, в течение отчётного периода имеет право на дополнительный вычет за этот период в порядке, установленном настоящим пунктом.

90. Инвестиционные вычеты осуществляются по следующим нормам:

1) 10 процентов от стоимости:

- нового технологического оборудования - оборудования, устройств, частей и механизмов, используемых налогоплательщиком в процессе производства товаров (работ, услуг), не превышающие трех лет со дня их производства;

- переоборудования (модернизации) - работ, связанных с изменением технологического или служебного назначения основных средств, направленных на повышение производительности или улучшение других их качественных характеристик;

- технического и (или) технологического перевооружения - комплекса мероприятий по улучшению технико-экономических показателей основных средств или отдельных частей за счёт внедрения современной техники и (или) передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и (или) изношенного оборудования на новое более производительное оборудование, а также организации и расширения существующего производства;

- средств на представление программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем;

2) 5 процентов от стоимости:

- реконструкции зданий и сооружений, используемых в производственном процессе;

- реконструкции существующих зданий и сооружений, используемых при производстве товаров и услуг (более 50% реновации зданий и сооружений по площади), направленной на улучшение технико-экономических показателей основных средств в рамках проекта переоснащения производственных мощностей;

- расширения производства в виде нового строительства - строительства новых зданий и сооружений с целью их использования в процессе производства товаров или услуг.

91. Инвестиционные отчисления производятся в течение отчётного периода, в котором введено в эксплуатацию новое технологическое оборудование или осуществлены переоборудование (модернизация), техническое и (или) технологическое перевооружение собственного производства, расширение производства в виде нового строительства, реконструкции зданий и сооружений, используемых в производственном процессе, и представлено программное обеспечение для отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем.

92. Инвестиционные отчисления разрешены в отношении инвестиций, осуществленных в соответствии с требованиями настоящей главой Инструкции после 31 декабря 2021 года.

Примечание: Пример. ООО «А» вводит в эксплуатацию основные средства первой группы- новое технологическое оборудование стоимостью 987600 сомони с 1 января 2022 года в процессе производства товаров (работ, услуг), со дня выпуска нового технологического оборудования не прошло еще три года. В этом случае общество вправе только в 2023 году в соответствии с положениями пункта 90 Инструкции произвести амортизационный вычет в объёме 10% на сумму 98760 сомони от валового дохода. Инвестиционные отчисления производятся вдобавок к амортизационным отчислениям по балансовой стоимости основных средств. В общем, сумма вычетов по инвестиционным вычетам составляет 98760 сомони и амортизационные отчисления первой группы 123450 ($987600 \times 12,5\%$) сомони, в общем 222210 ($98760 + 123450$) сомони. Следует отметить, что общество сможет произвести такое инвестиционное отчисление только один раз в том году, когда новое технологическое оборудование вводится в эксплуатацию (в 2022 году), в последующие годы общество не вправе произвести инвестиционные отчисления по отношению к оборудованию, введенному в эксплуатацию в 2022 году.

24. ВЫЧЕТ СТОИМОСТИ РЕМОНТА АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

93. Допускаются вычеты в отношении каждой группы по расходам на ремонт основных средств, входящих в данную группу, в размере фактической суммы таких расходов, но не более 10 процентов стоимостного баланса группы на конец календарного года.

94. Сумма фактических расходов на ремонт сверх 10 процентов стоимостного баланса группы включается в увеличение стоимостного баланса этой группы.

Примечание: Пример. ООО «А» произвело ремонт основных средств, входящих в 1 группу, на сумму 50 000 сомони. Балансовая стоимость группы 1 на конец 2022 года без учета ограничений пункта 93 Инструкции составляет 140000 сомони. Сумма ограничений стоимости ремонта

основных средств группы 1 на расходы составляет 14000 (140000x10%) сомони, из этого следует, что сумма расходов, вычет которых налогоплательщик вправе произвести на ремонт основных средств при учете налогооблагаемого дохода, составляет 14000 сомони. Разница между невычетаемой суммой 36000 (50000–14000) сомони прибавляется к балансовой стоимости основных средств группы 1. В таком случае на конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств группы 1 с учетом ограничений пунктов 93 и 94 Инструкции составляет 176000 (140000+36000) сомони. От этой суммы стоимости основных средств группы 1 производится отчисление суммы амортизации по ставке 12,5 процента на дату прироста стоимости основных средств.

25. ВЫЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПО НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ

95. В стоимость нематериальных активов включаются расходы на нематериальные объекты (объекты нематериальной собственности, как лицензии, патент на изобретения, товарный знак, знак обслуживания, авторские права, договор на использование фирменного наименования, программное обеспечение и другие объекты интеллектуальной собственности) с ограниченным сроком использования и которые используются не менее двенадцати месяцев.

96. Налогоплательщик рассчитывает амортизационный вычет, разрешенный главой 20 Инструкции для нематериального актива, с учётом того, что норма амортизации составляет:

- для нематериального актива со сроком полезного использования более 10 лет или для которого невозможно определение срока полезного использования – 10 процентов;
- для любого другого нематериального актива - процент, рассчитанный путем деления 100 процентов на количество лет полезного использования нематериального актива.

97. Положения настоящей главы не применяются в отношении нематериальных активов, указанных в главе 18 Инструкции.

Примечание: Пример 1. ООО «А» 1 января 2022 года приобретает товарный знак национального ресторана стоимостью 9,0 млн сомони, использования которого составляет более 10 лет. В связи с этим, согласно требованиями главы 25 Инструкции амортизационные отчисления товарного знака производится в следующем порядке:

№	год	Балансовая стоимость нематериальных активов (товарный знак)	Норма амортизации (%)	Сумма амортизации (в сомони)
1	2022	9 000 000	10	900000
2	2023	9 000 000	10	900000
3	2024	9 000 000	10	900000

4	2025	9 000 000	10	900000
5	2026	9 000 000	10	900000
6	2027	9 000 000	10	900000
7	2028	9 000 000	10	900000
8	2029	9 000 000	10	900000
9	2030	9 000 000	10	900000
10	2031	9 000 000	10	900000
	Всего			9 000 000
11	2032	000		000

Если в течение 10 лет балансовая стоимость нематериальных активов не изменится, с учетом того, что их балансовая стоимость в течение 10 лет будет равна нулю, в дальнейшем, по отношению к данному нематериальному активу амортизация не будет отчислена.

Пример 2. ОАО «Б» приобрело лицензию на использование информационной программы сроком в 2 года (24 месяца) на сумму 200,0 тысяч сомони. В соответствии с требованиями абзаца второго пункта 96 Инструкции амортизационное отчисление лицензии на отчетный год составляет 100 000 ($200\,000 \div 2$) сомони.

26. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ОТДЕЛЬНЫХ СЕКТОРОВ

98. Объектом налогообложения налога на доходы для кредитных организаций является положительная разница между их доходами и расходами, с учётом следующих требований:

1) доходы кредитных организаций состоят из доходов, предусмотренных в настоящей главе, с учётом требований, установленных главой 4 настоящей Инструкции, в том числе:

- в виде процентов на размещение средств и выдачу кредитов, в том числе суммы штрафов и неустойки по кредитному договору;

- в виде платы за услуги по открытию и ведению банковских счётов, клирингу, кредитованию, взаиморасчетам и денежным переводам, включая использование электронных средств выплаты, выдачу или обслуживание платёжных средств, предоставление выписки и других документов по счётам и розыск средств;

- в виде платы за услуги по эквайринговым операциям и от участников электронной коммерции;

- от проведения операций в иностранной валюте, с учётом оплаты услуг по купле-продаже иностранной валюты, в том числе за счёт и по поручению клиентов;

- от проведения операций с драгоценными металлами и камнями, валютные резервы, в том числе операций по купле-продаже иностранной валюты для себя или своих клиентов;

- от положительной разницы операций по переоценке иностранной валюты, драгоценных металлов и камней, включая мерные слитки из драгоценных металлов, ценные бумаги;

-от купли-продажи инструментов денежного рынка (в том числе чеков, векселей, обязательств и депозитных сертификатов), акций и других переводных ценных бумаг, для себя или клиентов;

- от форвардных договоров, своп-соглашений, фьючерсов, опционов и других производных инструментов, связанных с валютой, акциями, облигациями, драгоценными металлами и камнями или относящиеся к курсу и процентным ставкам, для себя или своих клиентов;

- от выдачи гарантий, учёта условных обязательств, в том числе гарантий и верительных грамот (аккредитивов) для себя и клиентов, выдачи поручительства, предусматривающего исполнение денежных обязательств перед третьими лицами;

- от сейфовых операций, хранения и управления активами (деньги, ценные бумаги, металлы, ювелирные изделия и т.д.);

- от предоставления услуг на основе траста (управление денежными средствами, ценными бумагами и т.д. в пользу траста и на основании его инструкций);

-от кассовых операций: приём, пересчет, обмен, формирование и хранение банкнот и монет;

- от перевозки (инкассации), получения и отправки банкнот, монет и ценностей;

- от договоров, связанных с куплей-продажей памятных (коллекционных) монет, как разницы в цене между покупкой и продажей;

- в форме суммы возврата активов, утрата которых ранее была включена в вычитаемые расходы и уменьшила налоговую базу или была исключена из резерва (фонда) и ранее уменьшила налоговую базу;

- от операций по факторингу и форфейтингу;

- от финансовой аренды (лизинга);

- от услуг в качестве финансового агента, услуг в качестве консультанта или финансового консультанта, услуг по финансовой и кредитной информации;

- в виде возмещенной суммы резерва (фонда) для покрытия возможных убытков по активам, стоимость которых ранее была включена в состав расходов, уменьшающих источник налога на прибыль;

- от дистанционных сервисов и через интернет;

- других доходов;

2) налогооблагаемый доход кредитных организаций не включает в себя следующие доходы:

- при покупке безнадежных или сомнительных (неактивных) займов у другой кредитной организации - основная сумма займа или ранее начисленные проценты, которые могут быть получены сверх цены покупки, если такая завышенная сумма фактически не получена;

- начисленные проценты, штрафы и неустойки по безнадежным или сомнительным (неактивным) кредитам, которые не были выплачены кредитной организации, за исключением случаев, связанных с взаимосвязанными сторонами;

- страховые выплаты по договору страхования на случай смерти или потери трудоспособности должника кредитной организации, а также

страховые выплаты по договору страхования имущества, принятые в качестве обеспечения по кредиту, в пределах суммы непогашенного кредита заемщика, начисленные проценты, штрафы, признанные судом, уплачиваются кредитной организации за счёт страховых средств;

- доходы, полученные в виде увеличения чистых активов в результате увеличения уставного капитала дочерних организаций кредитной организации.

99. Расходы кредитных организаций включают расходы, предусмотренные в главах 12, 14, 15, пунктами 60 и 61 главы 16, главах 18-25, 30, 36, 37 Инструкции и расходы, предусмотренные настоящей главой, определяются с учётом следующих требований:

1) для целей глав 26-34 Инструкции к расходам кредитных организаций относятся следующие виды расходов, связанных с банковской деятельностью:

- по начисленным процентам привлеченных денежных средств (в том числе по депозитам, сбережениям и кредитам), по денежным средствам, находящимся на банковских счётах, по ценным бумагам и по депонированным денежным средствам, находящимся на хранении на специальных счётах клиентов;

- по комиссионным сборам за открытие и ведение банковских счётов, клиринг, кредиты, расчеты, обналичивание и переводы денежных средств, в том числе электронные денежные переводы, выпуск и (или) обслуживание платёжных средств, получение выписки и других документов по счётам и розыск денежных средств;

- по проведению операций с иностранной валютой, с учётом комиссионных сборов при операциях по покупке или продаже иностранной валюты, в том числе за счёт и по поручению клиента;

- по операциям купли-продажи драгоценных металлов и камней, валютных ценностей, в том числе по операциям купли-продажи иностранной валюты для себя и клиентов;

- по отрицательной разнице операций по переоценке иностранной валюты, драгоценных металлов и камней, в том числе мерных слитков из драгоценных металлов, ценных бумаг;

- по купле-продаже инструментов денежного рынка (в том числе чеков, векселей, гарантийных писем и депозитных сертификатов), акций и других переводных ценных бумаг для себя или клиентов;

- по форвардным контрактам, своп-соглашениям, фьючерсам, опционам и другим производным, связанным с валютой, акциями, облигациями, драгоценными металлами и камнями или относящиеся к курсу и процентным ставкам, для себя или клиентов;

- за получение гарантий, открытие аккредитивов для себя и клиентов;

- за сейфовые операции, хранение и управление активами (денежные средства, ценные бумаги, металлы, ювелирные изделия и другое);

- за кассовые операции: принятие, обмен, хранение и экспертизу банкнот и монет;

- за перевозку (инкассацию), принятие и отправку банкнот, монет и ценностей;

- убытки по операциям купли-продажи памятных монет (коллекционных) в виде разницы между ценой покупки и реализации;
- за операции по выпуску и обслуживанию дорожных чеков, электронных и других платёжных средств, в том числе по платёжным банковским картам;
- пошлины и другие платежи за оформление залога (в том числе за ипотеку), внесение изменений в регистрационные реестры и нотариально заверенные договоры;
- за аренду зданий и сооружений, транспортных средств и других связанных с ними расходов, а также других средств, связанных с банковской деятельностью;
- убытки от продажи, дисконтирование и (или) списание с баланса ценных бумаг, кредитов, межбанковских кредитов, срочных размещений и их производных;
- по операциям факторинга и форфейтинга;
- по финансовой аренде (лизингу);
- по услугам финансового агента, советника или финансового консультанта, финансовым информационным услугам и кредиту;
- по оплате бонусов, кешбэк и других механизмов стимулирования клиентам при использовании электронных платёжных средств;
- по календарным платежам для страхования депозитов (сбережений) в Фонд страхования сбережений физических лиц;
- по отчислениям в резерв (фонд) на покрытие возможных потерь по активам согласно инструкции Национального банка Таджикистана, за исключением активов, выданных взаимосвязанным сторонам или в соответствии с обязательствами взаимосвязанных сторон третьим лицам и без залоговых кредитов на сумму, превышающую 2500 ПДР расчетов;
- по дистанционным услугам и посредством интернет сетей;
- другие расходы.

27. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИСЛАМСКОГО БАНКИНГА

100. Налогообложение исламского банкинга применяется в отношении операций кредитно-финансовых организаций, осуществляющих операции в соответствии с принципами, стандартами исламского финансирования, а также договорами в рамках Закона Республики Таджикистан «Об исламской банковской деятельности» (далее – деятельность по исламскому банкингу).

101. Кредитно-финансовые организации, осуществляющие деятельность по исламскому банкингу, уплачивают налог на доходы в соответствии с положениями глав 27 и 28 Инструкции и другие налоги согласно положениям Налогового кодекса.

102. Пассивное исламское финансирование – финансирование, при котором основная сумма, доход или прибыль (для пассивного финансирования) не выплачиваются согласно требованиям договора финансирования в соответствии с инструкцией Национального банка Таджикистана.

103. Кредитно-финансовые организации, осуществляющие деятельность по исламскому банкингу, обязаны вести учёт доходов и расходов в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» и по методу начисления, а также для отдельных операций (музараба, мушарака и вакала) по кассовому методу.

104. В случае, если кредитно-финансовая организация одновременно с общераспространёнными банковскими операциями, также осуществляет операции исламского банкинга, она обязана вести отдельный бухгалтерский учёт по банковским операциям и операциям исламского банкинга.

28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ КРЕДИТНО-ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ИСЛАМСКОМУ БАНКИНГУ

105. Объектом обложения налогом на прибыль кредитно-финансовых организаций, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу, является положительная разница между их доходами и расходами с учётом требований, установленных данной главой Инструкции.

1) доходы кредитных организаций, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу, состоят из доходов, предусмотренных абзацами вторым-двадцатым подпункта 1) пункта 98 Инструкции, с учетом требований, установленных главой 4 Инструкции, и следующих доходов, в том числе:

- в форме доходов с корреспондентских или текущих счётов в других банках, депонированного размещения, субординированного финансирования, межбанковского финансирования, операций исламского репо, овердрафта, кредитного финансирования хасана, торговых операций (муробаха), таваррук, аренды, вакала, аренды мунтахия биттамлик, музараба, мушарака, мушарака мутанакиса, салам, истисна неограниченных или ограниченных инвестиционных счётов, ипотеки, аккредитивов и другого финансирования;

- других доходов.

2) следующие доходы не включаются в доход кредитно-финансовых организаций, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу:

- доход от исламского финансирования, неуплаченные штрафы и неустойки за неуплаченные неустойки по пассивному исламскому финансированию, которые не были выплачены исламской кредитной организации;

- штрафы и начисленные неустойки по исламскому финансированию;

- страховые выплаты по договору страхования на случай смерти или потери трудоспособности должника кредитно-финансовой организации, а также страховые выплаты по договору страхования имущества, принятого в качестве обеспечения исламского финансирования;

- штрафы, признанные судом, уплачиваемые кредитно-финансовой организации за счёт страховых средств;

- стоимость имущества, используемого кредитно-финансовой организацией, в качестве предмета сделок, заключаемых в рамках исламской банковской деятельности;

- доход, полученный в виде увеличения чистых активов за счёт увеличения уставного капитала или стоимости акций филиалов кредитно-финансовой организации.

106. Расходы кредитно-финансовых организаций, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу, состоят из расходов, предусмотренных в главах 12, 14-15, пунктах 60 и 61 главы 16, главах 18-25, 30, 36, 37 и расходах в настоящей главе Инструкции, и определяются с учётом требований данной главы. Расходы кредитно-финансовых организаций, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу, состоят из расходов, предусмотренных абзацами вторым-двадцатым подпункта 1) пункта 99 главы 26 Инструкции, и следующих расходов, в том числе:

- расходы по депозитам до востребования, сбережениям, срочным, ограниченным и неограниченным инвестиционным счётам, другим депозитам и аналогичным обязательствам;

- аренда зданий, сооружений, транспортных и другие, связанные с ними расходы, а также другие средства, связанные с деятельностью по исламскому банкингу;

- сумма штрафов, выплачиваемых по исламскому финансированию для благотворительных целей;

- убытки от продажи, дисконтирования или списания с баланса ценных бумаг, исламских инвестиций и деривативов;

- услуги финансового агента, советника или финансового консультанта, предоставление исламских финансовых услуг и исламского финансирования;

- взносы в резерв (фонд) для покрытия потенциальных убытков по активам в соответствии с инструкциями Национального банка Таджикистана, за исключением активов взаимосвязанных сторон или активов, переданных третьим лицам, по обязательствам взаимосвязанных сторон, и без залоговое финансирование - более 2500 ПДР;

- другие расходы.

Примечание: Порядок проведения исламскими кредитными организациями операций в соответствии с принципами исламского финансирования осуществляется в соответствии с Инструкцией № 224 «Об операциях, осуществляемых в соответствии с принципами исламского финансирования в исламских кредитных организациях», которая была утверждена решением Правлением Национального банка Таджикистана от 06.02.2017, №57.

Пример 1. Клиент хочет приобрести оборудование для производства товаров, но не имеет финансовой возможности этого. Исламская кредитная организация покупает вместо клиента оборудование за 10000 сомони и продает его клиенту за 11000 сомони с отсрочкой платежа на год, то есть заключает договор мурабаха. Соглашение (контракт) мурабаха - договор купли-продажи товаров, приобретаемых исламской кредитной

организацией по требованию покупателя. Цена реализации товара исламской кредитной организации определяется сторонами договора как сумма покупной цены и согласованной сторонами наценки. Доплата может быть установлена в виде единовременно выплачиваемой фиксированной суммы или процента от первоначальной стоимости товара. Клиент сразу становится владельцем оборудования стоимостью 10000 сомони, и при этом обязан в течение года выплатить 11000 сомони исламской кредитной организации. Эти дополнительные 1000 сомони, уплаченные клиентом, являются доходом исламской кредитной организации.

Пример 2. Договор купли-продажи товаров (таваррук), когда клиенту нужны деньги, а исламская кредитная организация хочет предоставить ему денежные средства без создания процентной ссуды. С этой целью исламская кредитная организация закупает товары, которые легко продаются с небольшой прибылью. Например, покупка первичного алюминия на рынке драгоценных металлов. Банк покупает первичный алюминий за 1 млн сомони и передает право собственности клиенту по цене 1,2 млн сомони с отсрочкой платежа на один год. Клиент имеет право немедленно продать алюминий по цене 1 млн руб. сомони и таким образом владеть 1 млн сомони наличными, которые исламская кредитная организация потратила на покупку товаров и обязуется выплатить 1,2 млн сомони в течение года. В этом соглашении общий доход исламской кредитной организации составляет 200000 сомони.

29. ВЫЧЕТЫ ОТЧИСЛЕНИЯ ДЛЯ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, В ТОМ ЧИСЛЕ СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВНЫЕ ФОНДЫ ДЛЯ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

107. Юридическому лицу, осуществляющему деятельность в сфере общего страхования, разрешается в течение отчётного периода вычесть остаток резерва рисков, сформированный в соответствии с действующим договором страхования на конец отчётного периода. Сумма вычета в связи с формированием резерва не может превышать размер, установленный Законом Республики Таджикистан «О страховой деятельности».

108. Юридическое лицо, осуществляющее деятельность в сфере общего страхования, обязано включить в доход юридического лица за отчётный период сумму, вычитанную в соответствии с пунктом 107 Инструкции, за предыдущий отчётный период.

109. Юридическому лицу, осуществляющему деятельность по страхованию жизни, разрешен вычет за отчётный период следующих сумм:

- сумма первоначальных резервов, созданных на финансовых счётах организации для новых полисов страхования жизни, выпущенных в течение данного периода, но размер разрешенного вычета не должен превышать сумму, определенную для создания первоначального резерва в соответствии со страховым законодательством;

- сумма годового прироста резервов к полису страхования жизни, указанного в финансовой отчётности организации, но размер разрешенного вычета не должен превышать сумму, требуемую для

ежегодного прироста резерва в соответствии со страховым законодательством.

110. Если в течение отчётного периода юридическое лицо, осуществляющее деятельность по страхованию жизни, аннулирует полис страхования жизни, сумма вычтенных резервов в отношении аннулированного полиса включается в доход юридического лица за текущий период.

111. Юридическое лицо, осуществляющее деятельность по страхованию жизни, производит следующие страховые выплаты за отчётный период:

- если общая сумма выплат по требованиям, произведенным в течение данного периода, меньше общей суммы вычтенных резервов в отношении этих выплат, избыток включается в доход организации за текущий период;
- если общая сумма выплат по требованиям, произведенным в течение периода, меньше общей суммы вычтенных резервов в отношении этих выплат, предприятию разрешается вычет за год на сумму избытка.

112. Никакие вычеты не допускаются для суммы, переведенной в резерв юридического лица, ведущего деятельность по общему страхованию или страхованию жизни, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей главе Инструкции.

113. В данной главе Инструкции под понятиями «общее страхование» и «страхование жизни» подразумеваются понятия, определенные в Законе Республики Таджикистан «О страховой деятельности».

30. ВЫЧЕТ РАСХОДОВ НА СТРАХОВУЮ ПРЕМИЮ (ВЫПЛАТУ)

114. Страховая премия (выплата), выплаченная юридическим лицом по договору общего страхования для страхования риска, связанного с предпринимательской деятельностью юридического лица, допускается к вычету. Вычет разрешен, независимо от того, является ли страхование обязательным или добровольным.

115. Страховая премия (выплата), выплаченная юридическим лицом по договору страхования жизни, допускается к вычету, если:

- страхование является страхованием ключевого лица, и страховая выплата по договору подлежит уплате юридическому лицу;
- страхование относится к работнику юридического лица, и страховая выплата, произведенная по договору, подлежит выплате работнику или иждивенцу работника, но только в том случае, если страховая премия включена в трудовой доход работника согласно главе 8 Инструкции.

31. ВЫЧЕТ ЗАТРАТ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ НА РАЗВЕДКУ И ДОБЫЧУ

116. Положения главы 25 Инструкции применяются к расходам на геологоразведочные работы, понесенные пользователем природных ресурсов в течение отчётного периода, исходя из того, что эти затраты являются нематериальными расходами со 100-процентной нормой амортизации.

117. Согласно положениям главе 20 Инструкции норма амортизации для техники и оборудования, приобретенных пользователем природных ресурсов исключительно и специально для целей проведения геологоразведочных работ, и используемой в этих целях, составляет 100 процентов стоимости техники и оборудования.

118. Положения главы 25 Инструкции применяется к расходам на добычу, понесенным пользователем природных ресурсов в течение отчётного периода, на основании того, что эти затраты являются нематериальными расходами с нормой амортизации, равной наибольшей из следующих величин:

- процент, рассчитанный путем деления 100 на ожидаемое количество лет осуществления добычи на основании права пользования природными ресурсами, к которому относятся затраты; или же

- 10 процентов от расходов.

119. Если пользователь природных ресурсов несет затраты на добычу или приобретение основных средств для использования в деятельности по лицензии на добычу до начала деятельности, положения Налогового кодекса применяются на основе затрат с момента начала деятельности по добыче.

120. Сумма амортизационных отчислений, к которой применяются положения главы 119 Инструкции, за отчётный период, в котором началась деятельность по добыче, рассчитывается по следующей формуле: $A \times B/C$, где:

- А - объём затрат для добычи или стоимость основных средств;

- В - количество дней в периоде, начинающемся с даты начала деятельности по добыче и заканчивающемся в последний день отчётного периода, в котором началась деятельность по добыче;

- С - количество дней в отчётном периоде, в котором началась деятельность по добыче.

Примечание: Пример. 1 августа 2022 года ЗАО «М» приступило к деятельности по добыче полезных ископаемых, для начала деятельности Общество получила лицензию и право на проведение геологоразведочных работ на участке «А», 21251000 сомони, а также на грузовой автомобиль и спецтехнику (группа 2) израсходовано 10545000 сомони, что исчисляется от общего дохода в виде распределения потребления по критериям, определенным в главе 20 Инструкции. Норма расхода на геологоразведочные работы составляет 10 процентов, на использование автомобилей и спецтехники (группа 2) - 5 процентов. С учетом того, что Общество начало свою деятельность 1 августа 2022 года, срок деятельности составляет 153 дня. С этой точки зрения потребление за 153 дня рассчитывается по линейному методу. Норма расхода за 366 дней (отчетный год) в отношении геологоразведочных работ, лицензии и права на проведение геологоразведочных работ составляет 2125100 ($21251000 \times 10\%$) сомони а в отношении грузовых автомобилей и спецтехники (группа 2) 527250 сомони ($10545000 \times 5\%$) всего, общая сумма потребления составляет 2652350 сомони. Итак, сумма потребительского вычета за период, когда основные средства второй группы и

нематериальные активы, используемые для получения налогооблагаемого дохода, составляет 153 дня, рассчитывается по следующему порядку: $2652350/366=7246,857 \times 153=1108769$ сомони. Таким образом, из суммы амортизации основных средств второй группы и нематериальных активов, находившихся в эксплуатации за 153 дня, имеется право на вычет амортизации в размере 1108769 сомони.

32. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА ЗАТРАТ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ НА РАЗВЕДКУ И ДОБЫЧУ

121. Для целей глав 31 и 33 Инструкции используются следующие основные понятия:

- начало деятельности по добыче - первый день первого периода из 30 последовательных дней;
- затраты на разведку - капитальные затраты на поиски, включая затраты, понесенные при приобретении права пользователей природных ресурсов, за исключением затрат на приобретение основных средств;
- затраты на добычу - капитальные затраты при добыче ресурсов, включая затраты, понесенные при приобретении права пользователей природных ресурсов, за исключением затрат на приобретение основных средств.

33. ОГРАНИЧЕНИЯ ПО ВЫЧЕТАМ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

122. Вычитаемые расходы, понесенные пользователем природных ресурсов при осуществлении договора на использование природных ресурсов, допускаются в зависимости от валового дохода, полученного по такому контракту в течение отчётного периода.

Примечание: Пример. ООО «А» в рамках реализации контракта на недропользование в отчетном периоде 2022 года на сумму 25,0 млн сомони получило общий доход. В отчетном периоде компания при работе в рамках контракта на недропользование израсходовала 24,0 млн сомони, 21,5 млн сомони из которых разрешены на вычет. Таким образом, вычитаемые расходы, относящиеся к общему доходу, полученному природопользователем, составляют 21,5 млн сомони.

123. Если сумма общих разрешенных вычетов, произведенных в течение отчётного периода, превышает валовый доход, полученный по контракту на использование природных ресурсов, такое превышение переносится на срок более трех лет и вычитается.

34. ПРИБЫЛЬ И УБЫТКИ ПРИ ОБМЕНЕ ВАЛЮТЫ

124. Валовый доход налогоплательщика от предпринимательской деятельности за отчётный период включает доход от курсовой разницы иностранной валюты, полученный налогоплательщиком за отчётный период.

125. Допустимые вычеты налогоплательщика за отчетный период включают убыток от курсовой разницы, понесенный налогоплательщиком в течение отчетного периода.

126. Убытки от курсовой разницы исчисляются в соответствии с пунктом 125 Инструкции только в том случае, если налогоплательщик обосновал размер убытков.

127. Доход или убыток нерезидента от курсовой разницы учитывается только в том случае, если они связаны с предпринимательской деятельностью, осуществляемой через постоянное учреждение нерезидента.

128. Для целей главы 34 доход и убыток налогоплательщика при обмене валюты - соответственно доходы и убытки, вызванные изменением обменного курса иностранной валюты.

129. Операции в иностранной валюте - одна из следующих операций, осуществляемых с целью получения валового дохода:

- операции с иностранной валютой;
- обязательства по кредитованию и заимствованию в иностранной валюте;
- любые другие операции в иностранной валюте.

130. При определении доходов или убытков налогоплательщика от курсовой разницы по операциям с иностранной валютой, учитываются положения договора страхования рисков или хеджирования.

Примечание: Пример 1. ОАО «А» отечественная компания ведет учет доходов и расходов по методу начисления и с 1 марта 2022 года экспортирует свой товар в Российскую Федерацию на компанию «Б» на сумму 100000 долларов США. Для целей налогообложения любая операция в иностранной валюте рассчитывается в национальной валюте Республики Таджикистан по официальному курсу Национального банка Таджикистана на день совершения операции. На 1 марта 2022 года официальный курс Национального банка Таджикистана за 1 доллар США составлял 11,3 сомони, то есть доход ОАО «А» от экспорта товаров на эту дату составляет 1130000 сомони. Однако компания «Б» Российской Федерации 10 марта 2022 года перечислит 100000 долларов США в ОАО «А» отечественной компании, на эту дату официальный курс Национального банка Таджикистана за 1 доллар США составляет 13,0 сомони. За счет курсовой разницы доход отечественной компании ОАО «А» увеличится на 170000 (1300000-1130000) сомони. При совершении операций с иностранной валютой существует вероятность возникновения отрицательной курсовой разницы, в этом случае налогоплательщик обязан предварительно определить ее обоснованность и на этом основании учесть отрицательную курсовую разницу как допустимый вычет.

35. ПРАВИЛА РЕГУЛИРОВАНИЯ АКТИВОВ. ПРИБЫЛЬ И УБЫТКИ ПРИ ПРОДАЖЕ ИЛИ ПЕРЕДАЧЕ АКТИВОВ

131. Прибыль от продажи, передачи или иного вида отчуждения активов представляет собой положительную разницу между

поступлениями от продажи или передачи активов, определяемую в соответствии с главой 37 Инструкции, и стоимостью активов, определяемой в соответствии с главой 36 Инструкции.

132. Убытки от продажи, передачи или другого отчуждения активов представляют собой отрицательную разницу между поступлениями от продажи или передачи и стоимостью активов, определяемой в соответствии с главой 36 Инструкции.

133. Положения пунктов 131 и 132 Инструкции не применяются к активам, подлежащим амортизации по группам, а также к товарно-материальным запасам.

134. В Налоговом кодексе ссылка на «отчуждение» активов включает:

- уничтожение активов;
- аннулирование, погашение, истечение срока действия или отказ от нематериального актива.

Примечание: Пример. В отчетном 2022 году ООО «А» продало свои активы на сумму 5,6 млн сомони. Остаточная стоимость проданных активов, определенная в соответствии с пунктом 36 Инструкции, на дату реализации составляет 4,9 млн сомони, то есть доход компании от реализации активов в этот период составляет разницу между суммой реализации и остаточной стоимостью активов 700000 (5,6 млн-4,9 млн) сомони.

36. СТОИМОСТЬ АКТИВОВ

135. В стоимость активов включаются расходы, связанные с их приобретением, производством, строительством, монтажом и установкой, а также другие расходы, увеличивающие их стоимость, за исключением переоценки основных средств и расходов, в отношении которых налогоплательщик имеет право на вычет.

136. Если активы являются основными средствами, амортизируемыми на основе линейного метода в соответствии с главой 21 Инструкции, или нематериальным имуществом, амортизируемым в соответствии с главой 25 Инструкции, стоимость активов на момент продажи, передачи или иного вида отчуждения уменьшается на сумму предусмотренной амортизации в отношении таких активов.

137. Если продается, передается или отчуждается только часть активов, то стоимость активов рассчитывается по следующей формуле: $A \times V / (V + C)$, где:

- А- стоимость актива;
- В- сумма, полученная от проданной, переданной или отчужденной части имущества;
- С- рыночная стоимость оставшейся части актива на момент продажи, передачи или отчуждения.

138. В случае применения положений пункта 137 Инструкции:

- оставшаяся часть актива рассматривается как отдельный актив;
- стоимость оставшейся части актива представляет собой остаток стоимости активов с учётом стоимости, отнесенной к той части активов,

которая продана, передана или отчуждена в соответствии с пунктом 136 Инструкции.

139. При объединении двух или более активов (первоначальных активов) в один актив (объединенный актив) применяются следующие критерии:

1) первоначальные активы на момент объединения считаются проданными;

2) при отчуждении первоначальных активов не учитываются прибыли или убытки;

3) лицо на момент объединения активов признается покупателем этих активов;

4) стоимость объединенного актива равна сумме следующего:

- общая стоимость первоначальных активов на момент объединения;

- расходы, понесенные лицом, при преобразовании первоначальных активов в объединенный актив.

140. В случае повреждения актива, стоимость актива уменьшается на сумму, полученную в соответствии со страховым полисом, компенсацией или другим соглашением, или по решению суда. Если полученная сумма превышает стоимость актива, сумма превышения рассматривается как доход, полученный в момент получения указанной суммы, а стоимость актива приравнивается к нулю.

Примечание: Пример. В августе 2022 года ООО «А» закупило на 4,5 млн сомони из за границы новое иностранное оборудование, на его сборку и установку израсходовано 850000 тыс. сомони. Кроме того, в этот период имущество общества, имевшее страховой полис стоимостью которого составляет 2,3 млн сомони, нанесен ущерб на сумму 1,2 млн сомони, который был возмещен страховой компанией. В этом случае стоимость активов, относительно вновь приобретенному оборудованию составляет 5,35 млн $(4,5+0,85)$, сомони а поврежденное имущество 1,1 млн $(2,3-1,2)$ сомони.

37. ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ, ПОЛУЧАЕМОЙ ПРОДАВЦОМ ПРИ ПРОДАЖЕ ИЛИ ПЕРЕДАЧЕ АКТИВОВ

141. Цена проданного актива - общая сумма, полученная или подлежащая получению за актив лицом, включая рыночную стоимость любого актива, полученная в натуральной форме на дату продажи актива.

142. В случае уничтожения актива, сумма, полученная за актив, включая сумму компенсации, восстановления или возмещения, полученной или подлежащей получению лицом определяется в результате уничтожения актива.

143. Если два или более активов выбывают в рамках одной операции и стоимость каждого актива не определяется отдельно, общая полученная сумма разделяется между двумя или более активами на основе рыночной стоимости на дату отчуждения такого актива.

144. Если залог, переданный собственнику актива, полностью или частично остаётся во владении собственника актива, и предполагаемая

продажа или передача актива не имеет места, то сумма залога, оставшегося у собственника актива, признается доходом.

145. Если лицо не может представить документ, подтверждающий полученную сумму за актив, стоимость актива определяется исходя из рыночной стоимости актива на момент отчуждения.

Примечание: Пример. ООО «А» для приобретения грузового автомобиля на сумму 250000 сомони передает в залог в ОАО «В» на сумму 5 млн сомони и согласно договора ООО «А» обязуется оплатить всю сумму товара в течение 3-х месяцев, после чего ОАО «В» передаст грузовой автомобиль ООО «А». Однако по разным причинам ООО «А» отказалось от приобретения этого имущества и расторгло договор. В этом случае, согласно договору, сумма залога будет передана собственнику имущества - ОАО "В". Тогда сумма залога, оставшаяся во владении собственника имущества ОАО «В», признается его полученным доходом.

38. ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ ВЗАИМОСВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

146. При отчуждении активов стоимость активов определяется следующим образом:

- для передающей стороны – стоимость переданного актива рассчитывается по рыночной стоимости активов на момент отчуждения;
- для получателя – стоимость полученного актива рассчитывается по рыночной стоимости активов на момент принятия.

147. Положения настоящей главы не используются, если к отчуждению актива применяются требования главы 47-57 Инструкции.

Примечание: В соответствии с настоящей главой Инструкции при отчуждении имущества между взаимозависимыми лицами стоимостью такого имущества для отчуждателя является цена, полученная за передачу имущества, согласно рыночной стоимости имущества на момент отчуждения, а для получателя - стоимость подлежащего получению имущества, исходя из рыночной стоимости имущества, исчисляемого на момент принятия.

Пример: ОАО «А» продает ОАО «В» свой актив, то есть грузовой автомобиль на сумму 250000 сомони, но рыночная стоимость этого грузового автомобиля составляет 380000 сомони. Учитывая, что 30 процентов акций обеих компаний принадлежат одному учредителю, эти компании считаются взаимосвязанными друг с другом. Таким образом, при отчуждении имущества между данными компаниями рыночная стоимость имущества учитывается для целей налогообложения в размере 380,0 сомони по обоим обществам.

39. НЕПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ИЛИ УБЫТКОВ

148. При определении налогооблагаемого дохода, доход или убыток не признается в случаях:

- передачи активов между супругами, но только в том случае, если супруг, приобретающий актив при последующей их передаче, будет облагаться налогом в соответствии с Налоговым кодексом;

- передачи актива между бывшими супругами в процессе развода, но только в том случае, если бывший супруг, приобретающий актив, при последующем их отчуждении будет облагаться налогом в соответствии с Налоговым кодексом;

- передачи актива в случае смерти налогоплательщика наследнику, но только в том случае, если наследник будет подлежать налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом, в отношении последующего отчуждения актива;

- непреднамеренного уничтожения актива или его отчуждения с реинвестированием доходов (например, страхового возмещения, полученного за непреднамеренное уничтожение актива) в аналогичный актив или в актив с той же характеристикой (заменяющий актив) до окончания второго года, следующего за годом, в котором актив был уничтожен или отчужден.

149. При применении положений абзаца четвертого пункта 148 Инструкции, если стоимость приобретения заменяемого актива превышает сумму, полученную за замененный актив, стоимость замененного актива увеличивается на сумму превышения стоимости замененного актива.

150. При применении положений абзаца третьего пункта 148 Инструкции, если стоимость замененного актива превышает стоимость приобретенного актива, заменяющего замененный актив, стоимость заменяющего актива снижается со стоимости замененного актива на дату отчуждения на сумму превышения, но не ниже нуля. Любое превышение, которое не используется для уменьшения стоимости замененного актива, включается в валовый доход налогоплательщика за налоговый период, в течение которого заменяющий актив был приобретен.

151. Стоимостью актива для супруга или бывшего супруга, приобретенного в результате договора, при которой прибыль не учитывается для целей налогообложения в соответствии с абзацами первым и вторым пункта 148 Инструкции, является стоимость актива для передающей его супруга или бывшего супруга на дату сделки.

152. Стоимостью имущества, приобретенного наследником в соответствии с абзацем третьим пункта 148 Инструкции, является стоимость имущества умершего налогоплательщика на дату его смерти.

153. Положения настоящей главы не применяются к активам, подлежащим амортизации, по группам, за исключением абзацев первого, второго и третьего пункта 148 Инструкции, которые применяются в случаях, когда все активы группы передаются супругу, бывшему супругу или наследнику в одно время.

Примечание: Пример. Гражданин «А» при расторжении брака отдал бывшему супругу часть своего имущества в размере 58,5 тыс. сомони, в этом случае при определении налогооблагаемого дохода супруга доход или убыток от этой операции не учитывается. Если бывший супруг приобретает активы и в дальнейшем их отчуждает, то эти активы будут облагаться налогом в соответствии с Налоговым кодексом.

40. ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ АКТИВОВ МЕЖДУ УЧАСТНИКАМИ ГРУППЫ КОМПАНИЙ

154. Положения настоящей главы применяются в случае соблюдения следующих условий:

- компания, передающая основные активы, именуется «передающая компания», а компания, получающая эти активы, именуется «получающая компания»;

- все активы передающей компании в группе должны быть переданы получающей компании, если переданные активы являются основными средствами, которые по группе амортизируются передающей компанией в соответствии с главой 20 Инструкции;

- сумма обязательств, связанных с основными средствами передающей компании, не может превышать остаточную стоимость переданных основных средств;

- получающая компания в случае последующей реализации активов облагается налогом на доходы;

- передающая компания по отношению к получающей компании является групповой компанией;

- передающая компания и получающая компания до даты передачи активов письменно договариваются, что настоящая глава Инструкции при передаче основных средств.

155. В следующих случаях оборот активов внутри компании не подлежит налогообложению:

- в случае передающей компанией передачи активов не возникают доход (прибыль) и убытки;

- стоимость активов, переданных получающей компании, равна стоимости активов передающей компании на момент передачи.

156. При применении положений абзаца второго пункта 154 Инструкции получающая компания считается приобретателем групп основных средств на сумму, равную остаточной стоимости группы на момент передачи.

157. В целях Налоговым кодексом любая компания признается как член группы компании, если имеется одно из следующих условий:

- одна компания владеет напрямую или через одну или несколько связанных компаний 100 процентами акций или долей участия в другой компании;

- другая компания владеет напрямую или через одну или несколько связанных компаний 100 процентов акций или долей участия в обеих компаниях.

158. В пункте 154 Инструкции ссылка на «компанию» является ссылкой на отдельную компанию, которая является резидентом Республики Таджикистан.

Примечание: Пример. ОАО «А» (передающая сторона) в пользу ОАО «В» (получающая сторона) все его амортизируемые активы на сумму 55,3 млн сомони внутри группы компаний компании-получателю, в результате чего обязательство получателя по активам в размере остаточной стоимости переданных основных средств составляет 55,3 млн сомони считается

равным. ОАО «А» и ОАО «В» письменно договорились до даты передачи активов о том, что передача основных средств считается сделкой с активами в рамках группы компаний. Также передающая компания считается компанией группы по отношению к получателю. Учитывая, что при передаче активов не возникло доходов (прибыли) или убытков, а стоимость активов, переданных получателю, равна стоимости активов передающего лица на момент передачи, операция активов внутри группы компаний не облагается налогом. Независимо от этого, если компания-получатель в дальнейшем передает переданные активы, то ОАО «В» то эти активы будут облагаться налог на доходы.

41. ОБЩИЕ ПРАВИЛА МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ИСТОЧНИКИ ДОХОДОВ

159. Доход считается полученным из источников в Республике Таджикистан, если доход в денежной, материальной или нематериальной форме (без каких-либо вычетов) получен от любого вида деятельности, имущества (имущественных прав) и иных источников, находящихся в Республике Таджикистан, независимо от места выплаты дохода, в том числе:

1) доход от работы по найму, указанный в пункте 8 Инструкции, если применяется одно из следующих условий:

- работа выполняется в Республике Таджикистан;
- стоимость работы оплачивается Правительством Республики Таджикистан, резидентами и постоянными учреждениями нерезидента Республики Таджикистан, независимо от того, выполняется работа в Республике Таджикистан или за рубежом;

2) доход от предпринимательской деятельности, осуществляемой резидентом, за исключением доходов, связанных с постоянным иностранным учреждением резидента;

3) доход от предпринимательской деятельности, осуществляемой нерезидентом, который может быть отнесен к постоянному учреждению, расположенному на территории Республики Таджикистан, в том числе:

- доход от продажи товаров того же или аналогичного вида, что и товары, поставленные (проданные) через такое постоянное учреждение в Республике Таджикистан;

- доход, полученный от любой другой предпринимательской деятельности, осуществленной в Республике Таджикистан, которая имеет такой же или аналогичный характер, что и деятельность, осуществляемая через такое постоянное учреждение;

4) доход, полученный в виде дивидендов от юридического лица—резидента и доход, полученный от продажи и передачи другому лицу доли участия в таком юридическом лице;

5) доходы в форме пенсий, процентов, выигрышей, призов, роялти, технических сборов и другой выплаченный доход;

- резидентом, за исключением случаев, когда платежом являются расходы иностранного постоянного учреждения резидента;

- нерезидентом, если платежом являются расходы постоянного учреждения нерезидента в Республике Таджикистан.

6) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Таджикистан, включая доход от продажи или передачи другому лицу доли участия в таком недвижимом имуществе;

7) доход от продажи или передачи другому лицу акций или долей участия в юридическом лице в любое время в течение 365 дней до продажи или передачи другому лицу стоимость акций или долей участия прямо или косвенно, определяется в основном от стоимости недвижимого имущества, находящегося в Республике Таджикистан;

8) иные доходы от продажи или передачи другому лицу имущества резидентом, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, за исключением;

- недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Таджикистан;

- акций или других долей участия в юридическом лице нерезиденте.

9) доход, выплачиваемый в форме премий по страхованию или перестрахованию рисков в Республике Таджикистан;

10) доход от телекоммуникационных или транспортных услуг при осуществлении международной связи или перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами;

11) гонорары руководителей и (или) иные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совета директоров, правления или иного подобного органа) юридического лица-резидента, независимо от места фактического выполнения возложенных на таких лиц обязанностей;

12) доход (гонорары), выплачиваемый актерам театра и кино, работникам радио и телевидения, музыкантам, художникам и спортсменам в связи с их деятельностью в Республике Таджикистан, независимо от того, выплачивается ли он непосредственно артистам театра и кино, работникам радио и телевидения, музыкантам, художникам и спортсменам или подконтрольным им юридическим лицам;

13) доход, который Республика Таджикистан имеет право облагать налогом в соответствии с налоговыми соглашениями, независимо от положений вышеуказанных подпунктов настоящего пункта.

Примечание: Пример 1. ООО «А» приняло в качестве наемного работника физическое лицо-нерезидента, за выполнение работ по договору нерезиденту должна быть выплачена заработная плата в размере 125500 сомони. Такой наемный работник часть работы выполнил в Республике Таджикистан, а другую часть выполнил за границей. Заработная плата этого работника выплачивалась Филиалом ООО «А» в Грузии и включалась в расходы ООО «А». Учитывая, что стоимость работ оплачена резидентом Республики Таджикистан, независимо от того, выполнены ли работы в Республике Таджикистан или за ее пределами, доход такого нерезидента считается полученным из источников, расположенных в Республике Таджикистан независимо от места выплаты дохода.

Пример 2. ОАО «К» (нерезидент Республики Таджикистан) получает доход от своей хозяйственной деятельности на территории Республики

Таджикистан на сумму 5,2 млн сомони. ОАО «К» имеет свое постоянное представительство в Республике Таджикистан и через него осуществляет реализацию товаров и другие виды предпринимательской деятельности. В связи с тем, что нерезидент на территории Республики Таджикистан получил доход от реализации того же вида товаров, поставленных через его постоянное учреждение, находящееся в Республике Таджикистан, этот доход полученный через постоянное учреждение ОАО «К» в Республике Таджикистан, облагается налогом в Республике Таджикистан.

Пример 3. АО «К» (нерезидент Республики Таджикистан) владеет недвижимым имуществом в Республике Таджикистан, при реализации такого недвижимого имущества источник дохода такого нерезидента Республики Таджикистан признается и облагается налогом здесь.

160. Любой доход, полученный из источников за пределами Республики Таджикистан, является иностранным доходом.

Примечание: Пример. ООО «А», резидент Республики Таджикистан, в 2022 году из источников за пределами Республики Таджикистан получило доход 6,5 млн сомони. Если такой доход подлежит налогообложению в Республике Таджикистан в соответствии с международно-правовыми договорами, то в этом случае он облагается налогом в Республике Таджикистан как доход резидента независимо от места работы и выплаты. Доход Общества в сумме 6,5 млн сомони, полученные из источников за пределами Республики Таджикистан, рассматриваются как иностранные доходы Общества.

42. ЗАЧЕТ ИНОСТРАННОГО НАЛОГА

161. Налогооблагаемый доход, полученный резидентом за пределами Республики Таджикистан - это доход, полученный резидентом за границей, который подлежит обложению налогом на доходы в Республике Таджикистан.

162. Суммы налога на доходы, уплаченные резидентом за пределами Республики Таджикистан с иностранных доходов за налоговый период, при представлении подтверждений уплаты таких налогов, в порядке, установленном Налоговым кодексом, зачитываются при уплате налогов, перечисленных в настоящем пункте.

163. Сумма, подлежащая зачету, предусмотренная пунктом 162 Инструкции, не может превышать сумму налога, установленного в Республике Таджикистан в отношении такого дохода по ставкам, действующим в Республике Таджикистан.

164. Налог, начисляемый на доход или чистую прибыль, полученный резидентом за пределами Республики Таджикистан, рассчитывается с использованием средней ставки налога на доходы в Республике Таджикистан для резидентов. Для этого:

- средняя ставка налога на доходы, рассчитываемая для резидентов в Республике Таджикистан, означает ставку налога на доходы резидента Республики Таджикистан, уплачиваемую резидентами в процентах от налогооблагаемого дохода за налоговый период в соответствии с Налоговым кодексом;

- доход или чистая налогооблагаемая прибыль, полученная за пределами Республики Таджикистан за налоговый период, признается валовым доходом резидента с вычетом, разрешенным в соответствии с Налоговым кодексом;

- в случае удержания налога у источника платежа за пределами страны, резидент представляет подтверждающий документ.

165. Зачёт иностранного налога, разрешенного резиденту за налоговый период, рассчитывается отдельно для прибыли, полученной резидентом за границей, и которая представляет собой доход полученный от предпринимательской деятельности, и других иностранных доходов резидента за текущий период.

166. Зачет иностранного дохода резидента в соответствии с допускается только в следующих случаях, если:

- резидент уплатил иностранный налог в течение двух лет после окончания налогового периода, в котором иностранный доход был получен резидентом, или в течение такого дополнительного времени, которое разрешено налоговым органом;

- резидент представил документ об уплате иностранного налога и любые дополнительные документы от иностранного налогового органа в налоговый орган по месту регистрации, подтверждающие уплату налога за рубежом.

167. Если налог, уплаченный резидентом за рубежом, превышает налог, уплаченный внутри страны, такое превышение в соответствии с положениями пункта 164 Инструкции не зачитывается, не возвращается и не переносится на другой период.

Примечание: Пример. В 2022 году доход полученный ООО «А» из-за рубежа составляет 10,5 млн сомони. Согласно представленным Обществом документам, из этих доходов полученных за рубежом 4,3 млн сомони облагается налогом за рубежом по ставке 12% а 1,8 млн сомони облагается налогом по ставке 25%. С учетом достоверной информации, предоставленной налогоплательщиком, налогооблагаемый доход, полученный за пределами территории Республики Таджикистан в течение налогового периода, составляет совокупный доход резидента, с вычетами, разрешенными в соответствии с Налоговым кодексом, и с учетом налогов, уплаченных за границей, определяется налоговое обязательство Общества. При определении обязательства следует учитывать, что общество за доход полученный за рубежом 1,8 млн сомони исчислил налог на доходы по ставке 25% в размере 450000 сомони и уплатил его за границей. Однако, согласно Налоговому кодексу для таких доходов предусмотрена ставка налога на прибыль в размере 18%, исходя из этого, ответственность Общества по данному зарубежному доходу определена в размере 324000 сомони. Согласно положениям пункта 167 инструкции, учитывая, что налог резидента, уплаченный за границей, превышает внутренний налог на 126000 (450000-324000) сомони, такое превышение не включается в налоговый зачёт, возвращается и (или) не переводится в другой период.

43. ПЕРЕНОС УБЫТКОВ С ИНОСТРАННОГО ДОХОДА НА ДРУГОЙ ПЕРИОД

168. Вычеты расходов из суммы иностранного дохода, полученного резидентом, разрешаются в соответствии с Налоговым кодексом, но с ограничением, что такие расходы могут быть вычтены только из иностранного дохода. Если вычитаемые расходы, понесенные резидентом в налоговом периоде при получении иностранного дохода, превышают сумму этого дохода за этот период, такое превышение рассматривается как иностранный убыток за этот период.

169. Резидент может перенести иностранный убыток за налоговый период на следующий налоговый период в качестве вычета из иностранного дохода резидента, подлежащего оценке в следующем налоговом периоде. Такой вычет разрешается до тех пор, пока убыток не будет полностью вычтен или не закончится разрешенный период переноса убытков. Период переноса убытков составляет 3 налоговых периода после окончания периода, в котором был понесен убыток. Если резидент имеет иностранный убыток, перенесенный в соответствии с настоящей главой на более чем один налоговый период, вычету подлежит в первую очередь иностранный убыток, понесенный в самый ранний налоговый период.

170. Настоящая глава применяется отдельно к иностранному доходу резидента за период, в котором рассчитывается доход от предпринимательской деятельности и любым другим налогооблагаемым иностранным доходам резидента за этот период.

Примечание: Пример. ЗАО «А» получило убыток в размере 525000 сомони от своей деятельности за рубежом в отчетном периоде 2022 года, и представил в налоговые органы обоснованные документы в связи с этим. Анализ представленных документов показал, что убыток общества от внешнеэкономической деятельности составляет 456000 сомони. При этом случае компания может учесть подтвержденный зарубежный убыток, который составляет 456000 сомони, за следующий налоговый период в качестве вычета из зарубежной прибыли в следующем налоговом периоде. Однако иностранные убытки не могут быть вычтены из дохода, полученного на территории Республики Таджикистан. Такой вычет допускается до полного возмещения убытка, но не более чем на 3 последующих налоговых периода.

44. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ИНОСТРАННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

171. Постоянное учреждение иностранного юридического лица, осуществляющее свою деятельность в Республике Таджикистан, помимо налога на доходы, облагается налогом на чистую прибыль данного постоянного учреждения за налоговый период по ставке 15 процентов.

Примечание: Пример. Филиал ОАО «А» в Республике Таджикистан в отчетном периоде, после уплаты налога на прибыль в размере 1,5 млн сомони получил чистую прибыль. При этом Филиал ОАО «А» в Республике

Таджикистан обязан исчислить налог на чистую прибыль по ставке 15% в размере 225000 сомони и уплатить его в бюджет.

45. ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ КОНТРОЛИРУЕМЫМИ ИНОСТРАННЫМИ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ В СТРАНАХ С ЛЬГОТНЫМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

172. Если прямая или косвенная доля резидента в иностранном юридическом лице, расположенном в юрисдикции с низкими налоговыми ставками, составляет более 25 процентов в течение налогового года, доход такого резидента за этот год включает сумму, рассчитанную по следующей формуле: $A \times B$, где:

-А - процент доли резидента в иностранном юридическом лице; и

-В - налогооблагаемая прибыль иностранного лица за год, уменьшенная на любой иностранный налог или налог в Республике Таджикистан, уплачиваемый иностранным юридическим лицом с налогооблагаемой прибыли.

173. Процент доли лица в иностранном юридическом лице является наибольшей из процентных долей резидента в следующих активах:

- право голоса в иностранном юридическом лице;
- право на получение дивидендов и право на другие доходы, выплачиваемые иностранным юридическим лицом;
- право на долю капитала в иностранном юридическом лице.

174. При расчете процентной доли юридического лица в иностранном юридическом лице учитываются любые прямые или косвенные интересы юридического лица в отношении связанного лица.

175. Страной с низкими ставками налогообложения признается страна, в которой соблюдается одно из следующих условий:

- номинальная налоговая ставка или ее части в стране на 30 процентов ниже ставки, применяемой к резиденту в соответствии с Налоговым кодексом;
- страна не облагает налогом иностранный доход резидентов, либо иностранный доход резидентов облагается налогом только в случае, если доход переводится в страну;
- действующее законодательство страны предусматривает защиту конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, позволяющее обеспечить конфиденциальность информации о конечном собственнике имущества или конечном получателе дохода (прибыли).

176. Юридическое лицо считается резидентом оффшорной зоны - страны с низкими ставками налогообложения, если выполняется одно из следующих условий:

- предприятие создано и зарегистрировано в стране с низким уровнем налогообложения; или
- контроль и управление юридическим лицом осуществляется из страны с низкими ставками налогообложения.

177. Дивиденды, выплачиваемые в стране с низкими ставками налогообложения резиденту, освобождаются от налога в той мере, в

которой налог на доходы (начисленный) был уплачен резидентом в соответствии с настоящим пунктом. Для этой цели дивиденды считаются выплаченными с начисленных доходов.

Примечание: Пример. ОАО «А» (резидент Республики Таджикистан) является учредителем иностранного юридического лица АО «С», доля которого в уставном фонде ОАО «С» составляет 55%. Анализ имеющихся данных показал, что номинальные налоговые ставки в иностранном государстве составляют менее 30 процентов от ставок, применяемых к резидентам в соответствии с Налоговым кодексом в течение налогового года. В 2022 году доля резидента Республики Таджикистан от прибыли иностранного лица составила 5,3 млн, иностранная компания из этой суммы уплатила налог с дивидендами резиденту Таджикистана по ставке 2% на сумму 106000 сомони у источника выплаты в зарубежной стране. Таким образом, резидент Республики Таджикистан обязан рассчитать и уплатить налог с дивидендами, который облагается налогом в иностранном государстве по низкой ставке, с учетом ставки, установленной в Республике Таджикистан в соответствии с настоящей главой инструкции 12%. Итак, с учетом того, что ставка налога на дивиденды в Республики Таджикистан составляет 12%, налог рассчитывается на сумму 636000 сомони, разница составляет 530000 ($5\,300\,000 \cdot 12\%$)-106000) сомони должны быть уплачены в бюджет.

46. ТОНКАЯ КАПИТАЛИЗАЦИЯ

178. С учётом требований пункта 181 Инструкции, если за отчётный период соотношение среднего кредита лица-резидента, находящегося под контролем нерезидента, к среднему уставному капиталу превышает в два раза, разрешенный вычет процентов такому лицу на этот период ограничивается.

179. В отношении лица - резидента, находящегося под контролем нерезидента, если более 25 процентов его доли в среднем уставном капитале прямо или косвенно принадлежат нерезидентам, или юридическим лицам, освобожденным от налога на прибыль, по каждому кредиту, использованному в течение отчётного периода, выплаченные проценты вычитываются в соответствии с пунктом 178 данной Инструкции, но максимальная сумма процентов, которая может быть вычитана в соответствии с пунктом 178 Инструкции, ограничивается суммой процентов, превышающей максимальную процентную ставку.

180. Для целей настоящей главы максимальная процентная ставка определяется путем деления суммы процентов по кредитам на средний коэффициент уставного капитала. Коэффициент среднего уставного капитала определяется путем деления средней суммы непогашенного кредита на конец отчётного периода на среднее значение доли иностранного учредителя в уставном капитале и деления её на 3 (три). Кредитом считается любая коммерческая ссуда, банковский депозит и другие ссуды, независимо от их формы регистрации.

181. Настоящая глава применяется к нерезиденту с постоянным учреждением в Республике Таджикистан по следующим основаниям:

- постоянное учреждение считается юридическим лицом-резидентом под иностранным контролем;
- соотношение среднего кредита постоянного учреждения нерезидента к среднему собственному капиталу рассчитывается на основе кредитных обязательств постоянного учреждения и капитала, инвестированного в деятельность компании через постоянное учреждение.

182 В целях применения положений настоящей главы используются следующие понятия:

- средний кредит юридического лица-резидента, находящегося под иностранным контролем, за налоговый период представляет собой сумму, рассчитанную путем деления на 3 суммы, полученной путем сложения кредита этого юридического лица в конце первого, среднего и последнего дней налогового периода;
- средний собственный капитал юридического лица-резидента, находящегося под иностранным контролем, в налоговом периоде - это сумма, рассчитанная путем деления на 3 суммы, полученной путем сложения капитала этого юридического лица на конец первого, среднего и последнего дней налогового периода;
- кредит юридического лица-резидента, находящегося под иностранным контролем - это кредитные обязательства юридического лица, определенные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и не включающие в себя кредиторскую задолженность;
- собственный капитал юридического лица-резидента, находящегося под иностранным контролем, представляет собой собственный капитал юридического лица в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- юридическое лицо-резидент, находящееся под контролем нерезидента, является юридическим лицом-резидентом, в котором более 25 процентов акций или других долей участия принадлежат нерезиденту, одному или совместно с взаимосвязанными сторонами.

Примечание: Пример. ЗАО «А» (резидент Республики Таджикистан) находится под контролем нерезидента ЗАО «С», так как более 25% доли ЗАО «А» в среднем уставном капитале принадлежит непосредственно ЗАО «С». Средний размер участия иностранного учредителя в уставном капитале резидента составляет 5,0 млн сомони, средняя сумма кредита, полученного от учредителя в данном отчетном периоде, составляет 25,0 млн сомони, процентная ставка по кредиту на один год составляет 12% и образует сумма 3,0 млн сомони. При этом максимальная сумма процентов, которая может быть вычтена, ограничивается суммой процентов, превышающей максимальную процентную ставку, указанную в пункте 180 Инструкции. Максимальная процентная ставка в этом случае определяется исходя из суммы процентов по кредитам, коэффициента среднего уставного капитала, средней суммы непогашенного долга, средней доли участия иностранного учредителя в уставном капитале и его деления на 3. На основании вышеприведенных показателей коэффициент среднего уставного капитала определяется путем деления средней суммы

непогашенной задолженности на конец отчетного периода на средний размер участия иностранного учредителя в уставном капитале и деления его на 3 (три). То есть коэффициент среднего уставного капитала $((25,5 \text{ млн} / 5,0 \text{ млн}) / 3)$ равен 1,67. В этом примере:

- средний размер участия иностранного учредителя в уставном капитале - 5,0 млн сомони
- средняя сумма непогашенной задолженности - 25,0 млн сомони;
- сумма процентов по кредиту - 3,0 млн сомони;
- коэффициент среднего уставного капитала - 1,67.

С помощью этих показателей определяется максимальная процентная ставка путем деления суммы процентов по кредиту на коэффициент среднего размера уставного капитала. То есть распределение суммы процентов по кредиту составляет 3,0 млн сомони определяется соотношением среднего размера уставного капитала 1,67, конечного предела вычитаемых процентов $(3,0 / 1,67)$, что составляет 1,8 млн сомони. Согласно положениям настоящей главы Инструкции, его разница 1,2 млн $(3,0 - 1,8)$ сомони не включаются в вычитаемые расходы.

47. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ. ДОГОВОР О ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

183. Договор о трансфертном ценообразовании является договором, включающим операцию или серию операций с выполнением всех следующих условий:

- если целью операции является поставка или приобретение имущества, услуг, обращение с нематериальными или материальными активами, выделение кредитов;
- если операция осуществляется между взаимосвязанными лицами;
- если операция является трансграничной.

184. Операция является трансграничной, если она совершается:

- между лицом-резидентом и лицом-нерезидентом, за исключением случаев, когда операция осуществляется полностью в Республике Таджикистан;
- между двумя лицами-резидентами, и она связана с предпринимательской деятельностью, осуществляемой через постоянное учреждение за пределами Таджикистана, одним или обоими резидентами;
- между двумя лицами-нерезидентами, за исключением случаев, когда операция связана с деятельностью, осуществляемой через постоянные учреждения в Таджикистане, обоими нерезидентами.

Примечание: Пример. В августе ЗАО «А» (резидент) подписало договор с иностранной компанией «В» (нерезидент) на продажу за рубеж 7000 тонн концентрата. Принимая во внимание, что операция осуществляется между резидентом и нерезидентом, данная операция признается трансграничной операцией, а также в связи с тем, что учредителями ЗАО «А» и иностранной компании «В» являются связанных между собой, договор между ЗАО «А» и иностранной компанией «В» рассматривается как договор о трансфертном ценообразовании.

48. ПРИНЦИП ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРОВ НА РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ

185. Принцип заключения договора на рыночных условиях применяется в том случае, если доходы, расходы, прибыль или убыток, сформированные на основании договора о трансфертном ценообразовании взаимосвязанных лиц, отличаются от доходов, расходов, прибыли или убытка невзаимосвязанных лиц, сформированных в реальных рыночных условиях.

186. Разница между доходами, расходами, прибылью или убытком между взаимосвязанными и невзаимосвязанными лицами определяется путем сравнения случаев.

187. Обстоятельства считаются сопоставимыми с фактическими обстоятельствами, указанными в договоре о трансфертном ценообразовании, в том случае, если они соответствуют рыночным условиям и или при наличии различий, применяется одно из следующих условий:

- различия несущественны, трансфертное ценообразование не применяется;

- различия существенны, трансфертное ценообразование применяется.

188. При определении соответствия договоров рыночным условиям учитываются следующие требования:

- обязательства и риски, принимаемые сторонами в рамках договора о трансфертном ценообразовании, для осуществления операций;

- характеристики собственности, услуг, нематериальных или материальных активов, поставленных или приобретенных в рамках договора о трансфертном ценообразовании;

- договорные условия в рамках договора о трансфертном ценообразовании;

- условия рынка, на котором произошла операция, и любые другие экономические факторы, относящиеся к механизму трансфертного ценообразования;

- бизнес-стратегии сторон договора о трансфертном ценообразовании.

189. Принцип рыночных условий должен применяться в соответствии с международными стандартами трансфертного ценообразования к транснациональным предприятиям и налоговым органам. В случае несоответствия Налогового кодекса к таким стандартам трансфертного ценообразования, приоритет отдается Налоговому кодексу.

49. МЕТОДЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

190. Трансфертное ценообразование состоит из методов:

- сопоставимой рыночной цены;

- цены перепродажи;

- затраты плюс;

- сопоставимой рентабельности операции;

- разделения прибыли по операции.

191. Методы трансфертного ценообразования, установленные пунктом 190 Инструкции, должны применяться по назначению отдельно или комбинированно в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

192. Налогоплательщик может применить метод трансфертного ценообразования, не указанный в пункте 190, если он может обосновать оба нижеприведенных элемента:

- ни один из методов, указанных в пункте 190, не может быть надлежащим образом применен для определения соответствия доходов, расходов, прибыли и убытков, возникающих в рамках договора о трансфертном ценообразовании, принципу рыночных условий;

- метод, используемый этим налогоплательщиком, приводит к результату, который сопоставим с результатами, достигнутыми в отношениях между независимыми лицами, действующими по принципу рыночных условий.

Примечание: Пример. ЗАО «А» (резидент) заключило контракт с иностранной компанией «В» (нерезидент) и реализует 7000 тонн концентрата за рубеж по цене 1250 долларов США за тонну. Учитывая, что договор между ЗАО «А» и иностранной компанией «В» рассматривается как договор о трансфертном ценообразовании, для целей определения цены концентрата налоговый орган может использовать методы трансфертного ценообразования. По данным налоговых органов установлено, цена такого концентрата определяется при биржевой цене 1730 долларов США за тонну. На этом основании методом сопоставления рыночных цен цена, предусмотренная в договоре, пересматривается и определяется в размере 1730 долларов США за 1 тонну концентрата, а налоговое обязательство пересчитывается.

50. КОРРЕКТИРОВКИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

193. Налогоплательщик, заключивший договор с учётом требований договора о трансфертном ценообразовании, должен с помощью метода трансфертного ценообразования или его комбинации определить доходы, расходы, прибыль и убыток, понесенные по договору на принципе рыночных условий:

- соответствующие сильные и слабые стороны каждого метода трансфертного ценообразования в условиях договора о трансфертном ценообразовании;

- точность каждого метода трансфертного ценообразования с учётом характера договора о трансфертном ценообразовании, определяемого посредством анализа выполняемых операций, используемых активов и рисков, принимаемых на себя каждой стороной договора;

- наличие достоверной информации, необходимой для применения каждого метода трансфертного ценообразования;

- степень сопоставимости условий в рамках договора о трансфертном ценообразовании и принципа рыночных условий, а также надежность

корректировок, если таковые имеются, которые могут потребоваться для устранения различий.

194. Метод сопоставимых рыночных цен является наиболее точным и надежным методом применения принципа рыночных условий к ресурсам, продаваемым пользователями природными ресурсами.

195 Если лицо не определяет доходы, расходы, прибыль и убытки, возникающие по договору о трансфертном ценообразовании в соответствии с принципом рыночных условий, налоговый орган может внести необходимые корректировки для обеспечения того, чтобы доход, расходы, прибыли и убытки, возникающие в рамках договора о трансфертном ценообразовании, соответствовали принципу рыночных условий.

196 Если с учётом методов, указанных в пункте 190 инструкции, лицо использует точный и надежный метод трансфертного ценообразования, определение соответствия доходов, расходов, прибыли и убытков, сформированных в рамках договора о трансфертном ценообразовании, налоговым органом должно быть осуществлено на основе принципа рыночных условий, используемого лицом.

51. ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ТРАНСФЕРТНОМУ ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ

197. Налогоплательщик в соответствии с требованиями, установленными Налоговым кодексом, обязан составить документы (договор, транспортная накладная, грузовая таможенная декларация, копии сопроводительных документов), удостоверяющие соответствие операций, совершаемых налогоплательщиком по договору о трансфертном ценообразовании, принципу рыночных условий. В документации должна быть указана основа для использования метода или методов трансфертного ценообразования.

198. Налогоплательщик обязан подготовить и представить в налоговые органы документы на налоговый год, предусмотренные в пункте 197 Инструкции, до подачи годовой декларации налога на доходы.

199. Налогоплательщики, не выполнившие требования к документации, указанные в пунктах 197 и 198 настоящей главы, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

200. Любое обязательство по ведению отчётности, установленное в соответствии с Налоговым кодексом, должно дополнять обязательство по ведению отчётности налогоплательщика, подписавшего соглашение о трансфертном ценообразовании.

201. Уполномоченный государственный орган по согласованию с уполномоченным государственным органом в сфере финансов может установить требования к упрощенной документации по трансфертному ценообразованию для следующих налогоплательщиков и отдельных операций:

- дистрибьюторы;

- налогоплательщики с низким объёмом трансграничных операций;
- субъекты среднего предпринимательства;
- внутригрупповые услуги компаний;
- предоставление кредитов;
- технические услуги.

202. Упрощенные требования к документации по трансфертному ценообразованию в соответствии с пунктом 201 Инструкции не применяются к роялти, лицензионным платежам, договорам о научно-исследовательских разработках и другим нематериальным активам.

Примечание: Пример. ЗАО «Г» (резидент) заключил договор с иностранной компанией «Д» (нерезидент) на продажу за рубеж 2000 тонн металла по цене 950 долларов США за тонну. Однако в соответствии с требованиями, установленными Налоговым кодексом, налогоплательщик не представил в полном объеме документы, в том числе договор, товарно-транспортную накладную, таможенную декларацию, копии сопроводительных документов и т.п., в налоговый орган. На основании частично представленных документов не было указано основание для применения метода или методов трансфертного ценообразования, в связи с чем налоговый орган установил, что договор, заключенный между лицами, не соответствует принципу рыночных условий. В адрес Общества направлено уведомление об устранении недостатков, но оно не подготовило и не представило в налоговые органы документы, предусмотренные пунктом 197 Инструкции за налоговый год до подачи годовой декларации по налогу на доход. На этом основании налоговый орган возлагает на Общество административную ответственность за несоблюдение пунктом 197 и 199 Инструкции в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

52. ВЗАИМОСВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

203. Для целей Налогового кодекса две стороны считаются взаимосвязанными в следующих случаях, если:

- одна из сторон является прямым или косвенным владельцем не менее 25 процентов капитала или права голоса другой стороны;
- любая третья сторона является прямым или косвенным владельцем не менее 25 процентов капитала или права голоса в каждой из этих двух или более взаимосвязанных сторон;
- более половины совета директоров или членов совета директоров либо один или несколько исполнительных директоров или исполнительных членов совета директоров одной стороны назначаются другой стороной;
- более половины совета директоров или членов совета директоров либо один или несколько исполнительных директоров или исполнительных членов совета директоров обеих сторон назначаются одной и той же третьей стороной;
- заем, предоставленный или обеспеченный одной стороной другой стороне, составляет более 50 процентов балансовой стоимости всех активов другой стороны;

- сторона прямо или косвенно получает не менее 25 процентов дохода в результате выполнения договора о сотрудничестве между обеими сторонами;

- одна из сторон является постоянным учреждением другой стороны.

204. Для целей первого и второго абзацев пункта 203 физическое лицо считается владельцем доли в регулятивном капитале или правом голоса, если акция находится в прямом или косвенном владении одного из членов той же семьи, в том числе супруга, прямых родственников, братьев и сестер, детей братьев и сестер, супругов братьев и сестер, братьев и сестер супругов, родителей жены или мужа, братьев и сестер родителей жены или мужа, опекунов и родителей усыновленных.

205. Для целей Налогового кодекса все коммерческие и финансовые операции, совершаемые резидентом страны с низкой ставкой налогообложения, определенной согласно положениям пункта 175 Инструкции, рассматриваются как операции с взаимосвязанными сторонами. В таком случае, если налогоплательщики предоставят налоговым органам информацию о личности акционеров другой стороны и докажут, что они не связаны между собой, к ним не будут применяться указанные положения.

53. ОТЧЁТ С РАЗБИВКОЙ ПО СТРАНАМ

206. Отчёт с разбивкой по странам предоставляет налоговым органам доступ к информации о глобальной прибыли и налогах, уплачиваемых крупными корпоративными группами, работающими в Республике Таджикистан. Эта информация может быть использована налоговыми органами для оценки рисков трансфертного ценообразования.

207. Положения глав 55-57 Инструкции предусматривают предоставление отчёта с разбивкой по странам для некоторых организаций-резидентов.

208. Налоговый орган будет получать отчёты с разбивкой по странам, поданные в налоговые органы зарубежных стран в соответствии с условиями обмена информацией, установленными в главе 24 Налогового кодекса.

54. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ, СВЯЗАННЫХ С ОТЧЁТАМИ С РАЗБИВКОЙ ПО СТРАНАМ

209. Группа с глобальным влиянием - это группа юридических лиц, отвечающих всем следующим критериям, в том числе:

- в группу входят не менее двух или более юридических лиц-резидентов в разных странах, и юридическое лицо-резидент Республики Таджикистан, имеющий постоянное учреждение в иностранном государстве;

- группа компаний консолидируется для целей финансового учёта в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта, применимыми к материнской компании группы, или группа будет подлежать консолидации, если акции (доли) любого члена группы будут проданы на фондовой бирже;

- общий годовой оборот группы в предыдущем финансовом году составил 4,7 миллиарда сомони;

210. Член группы с глобальным влиянием - это юридическое лицо, соответствующее всем следующим критериям:

1) юридическое лицо, отвечающее одному из следующих условий:

- юридическое лицо включено в консолидированные финансовые отчёты группы, имеющей глобальное влияние, или будет включено в эту консолидированную финансовую отчётность, если акции (доли) компании были проданы на фондовой бирже;

- юридическое лицо исключено из консолидированных финансовых отчётов группы, оказывающей глобальное влияние, только по причине его размера или отсутствия существенного влияния на операции группы;

2) постоянное учреждение юридического лица, указанного в соответствии с первым подпунктом настоящего пункта, если такое юридическое лицо осуществляет отдельную финансовую отчетность постоянного представительства для финансовых, регулятивных и налоговых целей, или для внутреннего контроля.

211. Соглашение о компетентных органах - соглашение между компетентным органом Республики Таджикистан и компетентным органом иностранного государства или зарубежных стран, которое требует автоматического обмена отчётами с разбивкой по странам.

212. Суррогатное (уполномоченное) материнское юридическое лицо - это юридическое лицо, которое является членом группы с глобальным влиянием и назначается группой для представления отчётности в своей стране резидентства от имени группы, в случае, когда материнская компания не обязана отчитываться в стране своего резидентства.

213. Конечная материнская компания - это член группы, имеющий глобальное значение, если полностью выполняются следующие условия:

- участник, который прямо или косвенно имеет достаточную долю в одном или нескольких других членах группы и должен готовить консолидированную финансовую отчётность группы, имеющей глобальное влияние в стране его резидентства, либо должен делать это, если акции юридического лица проданы на фондовой бирже в стране его резидентства;

- отсутствует другой член группы, который мог бы иметь прямо или косвенно долю в другом члене группы, указанную в первом подпункте настоящего пункта.

55. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЁТОВ С РАЗБИВКОЙ ПО СТРАНАМ

214. Юридическое лицо-резидент обязано предоставить в налоговый орган отчёт с разбивкой по странам за отчётный период:

1) юридическое лицо-резидент является материнской компанией группы с глобальным влиянием на этот период;

2) юридическое лицо-резидент является уполномоченной (суррогатной) материнской компанией группы с глобальным влиянием на этот период;

3) член группы с глобальным влиянием и материнская компания группы не обязана подавать отчёт с разбивкой по странам в своей стране резидентства за этот период, и группа не назначила члена в качестве уполномоченной (суррогатной) материнской компанией на этот период;

4) член группы с глобальным влиянием, к которой не применяется ни один из подпунктов 1)-3) данного пункта, и к которой применяется одно из нижеследующих условий:

- между Республикой Таджикистан и страной резидентства конечной материнской компании группы отсутствует соглашение о компетентных органах;

- между Республикой Таджикистан и страной резидентства конечной материнской компании группы существует соответствующее соглашение о компетентных органах, но страна резидентства не соблюдает требования этого соглашения на регулярной основе.

215. Лицо-резидент обязано в установленном порядке уведомить налоговый орган, если оно является юридическим лицом, к которому применяются положения подпунктов 2) и 3) пункта 214.

216. Юридическое лицо-резидент обязано подать уведомление в налоговый орган в соответствии с пунктом 215 до конца финансового года, к которому относится уведомление.

217. До конца периода налоговый орган должен уведомить юридическое лицо-резидента о том, что на него распространяются положения подпункта 3) или 4) пункта 214 за отчётный период.

218. Если положения подпунктов 3) или 4) пункта 214 в течение отчётного года применяются к более чем одному юридическому лицу-резиденту группы, имеющей глобальное влияние, группа может уведомить налоговый орган о юридическом лице-резиденте, назначенном в качестве ответственного за предоставление отчётов с разбивкой по странам за этот год в соответствии с требованиями пункта 214. Уведомление за отчётный период должно быть подготовлено по утвержденной форме и подано в налоговый орган до истечения отчётного периода за этот год. Если юридическое лицо-резидент, назначенный группой с глобальным влиянием, для отчётности, не представляет информацию за отчётный период, налоговый орган может потребовать другого юридического лица-резидента той же группы, который соответствует требованиям подпунктов 3) или 4) пункта 214, представить информацию до срока, указанного в письменных требованиях налогового органа.

219. Для целей абзаца второго подпункта 4) пункта 214 считается, что иностранное государство регулярно не соблюдает положения соответствующего соглашения о компетентных органах, если иностранное государство допускает одно из следующих действий:

- обмен информацией, предусмотренный соглашением о компетентных органах с Республикой Таджикистан, приостановлен, за исключением приостановления обмена информацией в соответствии с договором;

- несмотря на все усилия Республики Таджикистан, обмен информацией со странами местонахождения группы с глобальным влиянием и членами в Республике Таджикистан не осуществлялся.

56. ОТЧЁТНОСТЬ ПО СТРАНЕ

220. Отчет по стране за отчётный период, который должен быть подан в налоговый орган юридическим лицом-резидентом для группы, имеющей глобальное влияние, в соответствии с положениями главой 55 Инструкции, должен содержать следующую информацию:

1) совокупную информацию о доходах, прибыли и убытках до налогообложения, начисленном налоге на доходы, заявленном капитале, сформированной прибыли, количестве сотрудников и материальных активах (за исключением денежных средств или их эквивалентов) для каждой страны, в которой работает группа;

2) идентификацию каждого члена группы со следующей информацией:

- страна налогового резидентства для каждого из участников;

- страна, в которой юридическое лицо учреждено, зарегистрировано, регулируется в соответствии с правилами этой страны, если в соответствии с первым абзацем настоящего пункта имеются отличия от страны налогового резидентства;

- характер основного бизнеса или бизнеса его участников.

221. Отчёт с разбивкой по странам должен предоставляться в формате, идентичном используемому специальному формату, как указано в законодательстве о трансфертном ценообразовании, и должен включать любые другие требования налогового органа.

222. Отчёт с разбивкой по странам за отчётный период должен быть предоставлен юридическим лицом-резидентом в налоговый орган в течение 12 месяцев после завершения отчётного периода. Если финансовая отчётность группы, имеющей глобальное влияние, подготовлена за период, отличный от отчётного периода, группа может подать отчёт с указанием на финансовый год группы.

223. Юридическое лицо-резидент, не представившее отчёт с разбивкой по странам, привлекается к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

57. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОТЧЁТОВ С РАЗБИВКОЙ ПО СТРАНАМ

224. Налоговый орган может использовать отчёты с разбивкой по странам, представленные в соответствии с главой 55 Инструкции, или полученные в соответствии с соглашением о компетентных органах, только для следующих целей:

1) оценки рисков трансфертного ценообразования, рисков высокого уровня и других рисков сокрытия и изменения источника налогообложения и перераспределения прибыли в Республике Таджикистан;

2) оценки рисков несоблюдения группой с глобальным влиянием правил трансфертного ценообразования в соответствии с Налоговым кодексом;

3) экономического и статистического анализа.

58. ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

225. Следующие лица (налоговые агенты) обязаны удерживать налог у источников выплаты, кроме выплат, получатель которых освобожден от налогообложения:

1) юридические лица-резиденты, в том числе их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, которые осуществляют выплаты (обязаны выплатить) работающим у них по найму физическим лицам в виде заработной платы, установленной пунктом 8 Инструкции;

2) юридические лица-резиденты, а также их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, осуществляющие выплаты за оказанные в Республике Таджикистан услуги (работы) доход физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без заключения таких договоров, за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права);

3) юридические лица-резиденты, а также их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие пенсии, стипендии и пособия физическим лицам, за исключением государственных пенсий, стипендий и пособий;

4) юридические лица-резиденты, выплачивающие дивиденды;

5) резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие проценты;

6) юридические лица-резиденты, часть акций (доли участия) которых, принадлежащая нерезидентам Республики Таджикистан, реализована (отчуждена), а также уполномоченные агенты нерезидентов, которые реализовали (произвели отчуждение) или передали имущество (акции, доли участия) таких нерезидентов в Республике Таджикистан, если подтверждающие документы об уплате налога самими нерезидентами не представлены после реализации (отчуждения) или передачи в течение 5 рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены платёжи (средства);

7) кредитно-финансовые организации, осуществляющие исламскую банковскую деятельность, при выплате вознаграждений по денежным средствам на сберегательных, депозитных, размещение на инвестиционных счётах по ставке, установленной пунктом 235 Инструкции;

8) резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, осуществляющие платежи, предусмотренные в главе 61 Инструкции;

9) резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, выплачивающие выигрыши по облигациям, лотереям, выдающие призы

(выигрыши, подарки) по результатам конкурсов, соревнований и иных мероприятий;

226. Налоговый агент, выплачивающий доход, указанный в пункте 227 Инструкции, несет ответственность за удержание и уплату налога в бюджет. Если суммы налога своевременно не уплачены в бюджет, налоговый агент, выплачивающий доход, обязан внести за свой счёт в бюджет сумму не удержанного и не перечисленного в бюджет налога, а также соответствующие штрафы и проценты. Налоговый агент, уплачивающий налог у источника выплаты за свой счёт после неуплаты налога, имеет право взыскать налог с получателя дохода.

227. Под выплатой дохода понимается перевод денег в наличной или безналичной форме, ценных бумаг, товаров и иного имущества, предоставление выгод, выполнение работ, оказание услуг.

228. Налоговый агент должен удерживать налог с выплаты дохода до наступления следующих случаев, когда доход:

1) используется от имени плательщика либо по указанию плательщика, либо в соответствии с любым законом;

2) реинvestирован, накоплен или капитализируются в пользу получателя;

3) зачислен на счёт в пользу получателя;

4) фактически оплачен или иным образом предоставлен получателю.

229. Лица, в соответствии с пунктом 225 Инструкции, удерживающие налог у источника выплаты, и лица, получающие средства на выплату заработной платы в кредитно-финансовых организациях, обязаны:

1) перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог, в бюджет одновременно с получением средств на выплату дохода в виде заработной платы, в других случаях - в течение 10 рабочих дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платёжи);

2) при выплате дохода в виде заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, справки с указанием фамилии, имени и отчества, идентификационного номера налогоплательщика, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);

3) направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход согласно пункта 225, по их запросу в течение 10 рабочих дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, имени (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчётном году.

230. Кредитно-финансовым организациям запрещается выдавать денежные средства на выплату доходов в виде заработной платы без предварительного перечисления в бюджет налогоплательщиками (налоговыми агентами) сумм налога на доходы и социального налога, соответствующего вышеуказанной сумме наличных денежных средств.

231. Удержание налога на доходы и уплата социального налога с финансируемых из бюджета доходов граждан Республики Таджикистан, осуществляющих деятельность в международных организациях, дипломатических, консульских и иных приравненных к ним учреждениях в

качестве представителей Республики Таджикистан за рубежом, производится в централизованном порядке, определяемом уполномоченным государственным органом в сфере финансов, совместно с уполномоченным государственным органом, до 15-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.

232. Доходы, выплачиваемые кредитно-финансовыми организациями, осуществляющих деятельность по исламскому банкингу, за счёт средств инвестиций в соответствии с соглашениями «шарика» и «мушорака», не облагаются налогом у источника выплаты, но облагаются налогом из доли дохода каждого участника.

Примечание: Пример 1. ООО «А» заключило договор на оказание услуг с физическим лицом, который не является индивидуальным предпринимателем, согласно договора физическое лицо должен перевести документы с английского языка на государственный язык. Согласно договору, сделки сумма оказанных физическим лицом услуг составила 8000 сомони. При этом услуга физического лица в рамках гражданско-правового договора рассматривается как работа по найму, Общество по отношению к физическому лицу является как работодатель, физическое лицо как работник, а стоимость услуг соответственно признается заработной платой. Поэтому налогообложение доходов физического лица по данному договору совместим с налогообложением наемных работников, получающих доход от своей не основной работы.

Источник налога на доходы определяется за вычетом социального налога застрахованных лиц в размере 800 сомони, а из этого налога на доходы по ставке 15% исчисляется в размере 1080 $((8000-800) \times 15\%)$ сомони. Если физическое лицо, оказывающее услуги по гражданско-правовому договору, зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, в этом случае при выплате дохода обязанность по удержанию налога на доходы и социального налога у источника выплаты для Общества не возникает.

При этом плательщик дохода обязан иметь копию документа о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя со свидетельством, свидетельством с особыми условиями, действующим патентом (деятельность физического лица в соответствии с условиями свидетельства, свидетельства с особыми условиями и патента, включая документальное подтверждение оплаты патента в период оказания услуг и т. д.), о том, что поставщик услуг официально зарегистрирован в качестве предпринимателя.

Пример 2. Физическое лицо Р.М., не являющийся индивидуальным предпринимателем, сдал свою квартиру ООО «А» на сумму 35000 сомони в месяц. В этом случае доход физического лица Р. М., согласно главы 9 Инструкции рассматривается как доход, не связанный с наемным трудом или предпринимательской деятельностью и согласно пункта 16 Инструкции подлежит обложению у источника выплаты налогом на доходы по ставке 15 процентов. Поэтому сумма налога на доходы за один месяц исчисляется в размере 5250 $(35000 \times 15\%)$ сомони. В связи с тем, что в соответствии с положениями части 4 статьи 329 Налогового кодекса платы

за аренду не облагаются социальным налогом, социальные налоговые вычеты на застрахованных лиц (1 и 2%) не производятся. После удержания налога на доходы у источника выплаты палата за аренду выплачивается физическому лицу в размере 29750 (35 000-5 250) сомони в месяц.

59. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА НА ДИВИДЕНДЫ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

233. Дивиденды, выплачиваемые резидентными предприятиями, подлежат налогообложению у источников выплаты по ставке 12 процентов, за исключением дивидендов или доли государственных предприятий, уплачиваемых из чистой прибыли в государственный бюджет в соответствии с другими нормативными правовыми актами в качестве иных обязательных платежей (неналоговые платежи) от чистой прибыли, если настоящей главой Инструкции не предусмотрено иное. Сумма дивидендов определяется по данным бухгалтерского учёта.

234. Дивиденды, действительно облагаемые налогом в соответствии с пунктом 233 Инструкции, а также доходы предприятий, которые действительно подлежат налогообложению как иные обязательные платежи (неналоговые платежи) в соответствии с иными нормативными актами, не включаются в валовый доход их получателя и не подлежат дальнейшему налогообложению.

Примечание: Пример 1. Учредителями ООО «Д» являются:

-физическое лицо А.А. резидент Республики Таджикистан -70%;

- компания «С» нерезидент – 30%.

По итогу 2022 года чистый доход общества после уплаты налога на доходы составило 100000 сомони. Согласно решению собрания учредителей от 20 марта 2023 года чистый доход в 2022 году в размере 100000 сомони был распределен между учредителями согласно доле. Налог на доходы в виде дивидендов у источника выплаты был исчислен 15 апреля 2023 года по ставке 12% и уплачен в бюджет. С суммы дивидендов в размере 30000 сомони, выплаченных компании-нерезиденту «С», удерживается налог на доходы в виде дивидендов в размере 3600 сомони, а разница в размере 26400 сомони выплачивается нерезиденту. Таким же образом с суммы дивидендов 70000 сомони, который был выплачен резиденту А.А. удерживается налог на доходы в виде дивидендов в размере 8400 сомони, разница из которых составляет 61600 сомони и выплачивается резиденту. По требованию нерезидента в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, налоговый орган выдает справку об общей сумме дивидендов, а также о сумме налогов, удержанных и уплаченных в бюджет.

Пример 2. Общий доход ООО «А» от поставки товаров, выполнения работ и услуг в 2022 году составил 1000000 сомони. Кроме того, Общество получило доход в размере 80000 сомони в виде дивиденда, из которого, исходя из требований Налогового кодекса, у источника выплаты по ставке 12% было оставлено 9600 ($80\,000 \cdot 12\%$) сомони и перечислено в государственный бюджет, а в пользу Общества было выплачено всего 70400

сомони. При этом, в соответствии с подпунктом 4) пункта 31 Инструкции, дивиденды, полученные предприятиями-резидентами от предприятий-резидентов, при исчислении налога на доходы юридических лиц, сумма фактически облагаемых дивидендов как, а также иные доходы общества, которые в соответствии с иными нормативными правовыми актами в качестве иных обязательных платежей (неналоговых платежей) фактически облагаются налогом и не включаются в валовый доход. По этой причине общий налогооблагаемый доход общества (без дивидендов) составляет 1000000 сомони.

60. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА НА ПРОЦЕНТЫ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

235. Проценты, выплачиваемые резидентом или постоянным учреждением нерезидента, или от имени такого учреждения, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 12 процентов от причитающейся суммы, если доход получен из источника в Республике Таджикистан, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 236 и 239.

236. Проценты, выплачиваемые кредитно-финансовым организациям-резидентам, финансовым органам, Национальному банку Таджикистана, финансовым лизинговым компаниям-резидентам, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга), не подлежат налогообложению у источника выплаты.

237. Проценты, действительно облагаемые налогом в соответствии с пунктом 235, не включаются в валовый доход их получателя – физического лица и не подлежат дальнейшему налогообложению после их выплаты этому лицу.

238. Юридическое лицо-резидент, доход которого подлежит налогообложению, в случае получения процентов, облагаемых налогом в соответствии с пунктом 235, включает в свой валовый доход полную сумму процентного дохода без вычета удержанного налога и при наличии документов, подтверждающих удержание налога у источника выплат, имеет право вычесть из выплачиваемого налога на доходы этот налог, удержанный у источника выплаты.

239. Проценты, выплачиваемые предприятиями-резидентами, за исключением кредитных финансовых организаций, контролируемым иностранным компаниям, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 18 процентов.

Примечание: Пример 1. Валовый доход ООО «А» от поставки товаров, выполнения работ и оказание услуг в 2022 году составил 2850000 сомони, кроме того компания получила доход в размере 750000 сомони в виде процентов. На основании требований пункта 237 Инструкции лицо, уплачивающее проценты, удержало налог на доходы в сумме 90000 ($750\,000 \times 12\%$) сомони у источника выплаты, а оставшуюся сумму в размере 660000 сомони уплатило обществу. В данном отчетном периоде размер разрешенных законодательством вычетов составляет 1250000 сомони. В этом случае налог на доходы юридического лица для общества исчисляется в следующем порядке:

- валовый доход общества (2 850 000+750 000)	3 600 000 сомони;
- вычеты	1 250 000 сомони;
- налогооблагаемый доход (3 600 000-1 250 000)	2 350 000 сомони;
- налог на доходы юридических лиц (2 350 000*18%)	423 000 сомони.

С учетом исчисления налога на проценты, который удерживается у источника выплаты налог на доход юридического лица составляет 333000 (423000-90000) сомони.

61. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТОВ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

240. Доход нерезидента у источника в Республике Таджикистан, не относящийся к постоянному учреждению этого нерезидента в Республике Таджикистан, подлежит обложению налогом у источника выплаты как валовый доход, без осуществления вычетов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость в случае налогообложения в соответствии со статьёй 260 Налоговым кодексом), по ставкам, определенным в пункте 247.

241. В порядке, определенном пункте 240 Инструкции, доходы нерезидента из источников, находящихся в Республике Таджикистан, относящиеся в соответствии с Налоговым кодексом к его постоянному учреждению в Республике Таджикистан, налогообложение которых не было своевременно осуществлено, и по которым не представлены подтверждающие документы об уплате налога, облагаются налогом у источника выплаты. Постоянное учреждение, получающее доход, к которому применяется этот пункт, должно включать полную сумму дохода в свой валовый доход без учёта удержанного налога и имеет право на зачет этого налога, удержанного у источника выплаты, при условии наличия документов, подтверждающих удержание налога у источника выплаты.

242. Положения пункта 240 Инструкции применяются с учётом требований, признанных Таджикистаном международных соглашений, регулирующих налоговые отношения.

243. Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, товаров, иного имущества, предоставление выгод, выполнение работ, оказание услуг. Платёж также включает перевод денежных средств на банковский счёт в пользу нерезидента.

244. Выплаты в пользу нерезидентов в соответствии с пунктом 240 Инструкции, связанные с поставкой товаров по внешнеторговым операциям (связанные с импортом товаров) на территорию Республики Таджикистан, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

245. Налогообложение доходов нерезидента, полученные в Республике Таджикистан, независимо от распоряжения этим нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц в Республике Таджикистан и (или) своих обособленных подразделений (иных лиц) в других государствах, осуществляется у источника выплаты.

246. Налог на доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан удерживается независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

247. С учётом положений настоящей главы, доходы нерезидента из источника в Республике Таджикистан, не связанные с постоянным учреждением этого нерезидента в Республике Таджикистан, подлежат налогообложению у источника выплаты как валовый доход без осуществления вычетов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость в случае налогообложения в соответствии со статьёй 260 Налогового кодекса) по следующим ставкам:

- 1) дивиденды – согласно главе 59 Инструкции;
- 2) проценты – согласно главе 60 Инструкции;
- 3) вознаграждение по сумме на сберегательных, депозитных счётах, вложение и инвестиционные счёта в соответствии с подпунктом 7) пункта 225 Инструкции;

- 4) страховые взносы, выплачиваемые резидентом или постоянным учреждением нерезидента в соответствии с договорами страхования и перестрахования рисков - по ставке 6 процентов от общей суммы взносов;

- 5) платежи, производимые резидентом или постоянным учреждением нерезидента за телекоммуникационные или транспортные услуги при осуществлении международной связи или международных перевозок между Республикой Таджикистан и другими государствами:

- для услуг международной связи – 3 процента от общей суммы, уплаченной за услуги;

- для международных перевозок – 3 процента от общей уплаченной суммы;

- 6) доходы в виде заработной платы, предусмотренные главой 8 Инструкции, выплачиваемые из источников в Республике Таджикистан, независимо от формы и места выплаты доходов - по ставке, предусмотренной в пункте 17 Инструкции;

- 7) иные доходы, не предусмотренные пунктами 1) -6) настоящим пунктом - по ставке 15 процентов от валовой суммы дохода.

248. Организации, уплачивающие доход нерезидентам, участвующим в реализации кредитных (грантовых) соглашений без образования постоянного учреждения в Республике Таджикистан, независимо от места выплаты дохода, обязаны в качестве налоговых агентов удержать налог у источника выплаты и уплатить в бюджет. В случае неисполнения данного требования налог взыскивается за счёт указанных организаций.

Примечание: Положения пунктов 240-241 и 248 Инструкции (части 1-2 и 9 статьи 239 Налогового кодекса) определяют общий принцип налогообложения нерезидентов.

Пример 1. Иностранная компания-нерезидент заключила договор на оказание консультационных услуг на сумму 300000 сомони с резидентом ООО «А». Иностранная компания-нерезидент не имеет постоянного представительства в Республике Таджикистан, то есть ни филиала, ни представительства. В данном случае валовый доход нерезидента без вычета расходов (за исключением вычета налога на добавленную стоимость в случае налогообложения в соответствии со статьёй 260 Налогового кодекса) облагается налогом у источника выплаты по ставке 15% следующим образом: Налог на доход нерезидента, который облагается у

источника выплаты ООО «А»-резидента составляет 39130 сомони ($300000 - 39130$)*15%.

Пример 2. ОАО «Х» - нерезидент, заключило договор на оказание консультационных услуг на сумму 10 млн сомони с Государственным учреждением по управлению кредитно-грантовыми проектами, согласно которому данная сделка освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость. Иностранная компания-нерезидент имеет постоянное представительство в Республике Таджикистан. При этом, согласно требованиям договора, госучреждение оплатило объем услуг непосредственно ОАО «Х» - нерезиденту в сумме 5500000 сомони. При этом Государственное учреждение согласно требованиям пунктов 241 и 248 Инструкции (частей 2 и 9 статьи 239 Налогового кодекса) обязано удержать налог нерезидента у источника выплаты, независимо от того, имеет оно постоянное учреждение в Республике Таджикистан, по ставке 15 процентов удержать сумму 825000 ($5500000 * 15\%$) сомони и перечислить в государственный бюджет.

Пример 3. ООО «Д», резидент Республики Таджикистан закупило из-за границы товар на сумму 150000 сомони. При выплате нерезиденту 150000 сомони налог на доходы с этой суммы у источника выплаты не взимается, и эта сумма полностью перечисляется на счет нерезидента.

Пример 4. ООО «Д», резидент Республики Таджикистан, приобрело услуги у нерезидента ОАО «Х» на сумму 450000 сомони. Однако сумма в размере 450000 сомони не была выплачена самой компанией, она была выплачена нерезиденту ОАО «Х» постоянным представительством компании, зарегистрированным в Китайской Народной Республике. В этом случае независимо от места выплаты суммы нерезиденту ОАО «Х», налог на доходы исчисляется и уплачивается со стороны ООО «Д» - резидентом Республики Таджикистан в государственный бюджет.

Пример 5. Согласно выписки учредителем ОАО «Д» является резидент Республики Таджикистан ООО «Х». По итогам 2022 года чистая прибыль компании после уплаты налога на доходы составляет 80000 сомони, которая была распределена решением учредителя от 15 июня 2022 года в размере 50000 сомони. Налог на доходы в виде дивидендов у источника выплаты 25 июня 2023 года был удержан по ставке 12 процентов в размере 6 000 ($50000 * 12\%$) сомони и уплачен в бюджет. Из суммы дивидендов в размере 50000 сомони, подлежащей выплате учредителю, удерживается налог на доходы в виде дивидендов в размере 6000 сомони, а разница в размере 44000 сомони выплачивается учредителю. Если учредителем компании является физическое лицо, то налог на дивиденды рассчитывается и уплачивается аналогичным образом.

Пример 6. Учредителями ООО "А" являются следующие физические лица - резиденты и нерезиденты:

Джон Брукс нерезидент - 30%;

Мухаммад Карим резидент – 70%.

По состоянию на 2022 год налогооблагаемый доход компании составляет 250000 сомони, а после уплаты налогов и других обязательств

чистая прибыль компании составляет 125000 сомони. 20 марта 2023 года общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли 2022 года в размере 125000 сомони среди акционеров. Общество передаст дивиденды 15 апреля 2023 года Джону Бруксу - нерезиденту за 30% долю в размере 37500 сомони и Мухаммаду Кариму - резиденту за 70% долю заплатит 87500 сомони. При этом в указанную дату у источника выплаты будет удержан налог на дивиденды по ставке 12 процентов для нерезидента в размере 4500 сомони и для резидента 10500 сомони, всего 15000 сомони будет уплачен бюджет. После удержания налога на дивиденды у источника выплаты, Джону Бруксу - нерезиденту будет выплачен в сумме 33000 (37500-4500) сомони и Мухаммаду Кариму - резиденту выплачивается в сумме 77000 (87500-10500) сомони. По требованию резидентов и нерезидентов, получивших доход от источников Республики Таджикистан и удержанный у источника выплаты налог на доходы, налоговые органы по форме и в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, представляют налоговую справку о сумме доходов от источников Республики Таджикистан и налогов, уплаченных в налоговый период.

Пример 7. ЗАО «Б» согласно кредитному договору получил кредит в размере 800000 сомони от физического лица резидента (или нерезидента) по ставке 15 процентов годовых сроком на 1 год. По истечении срока кредита общество обязано возвратить физическому лицу резиденту (или нерезиденту) сумму кредита в размере 800000 сомони и начисленные проценты в размере 120000 сомони. Общество, как налоговый агент, обязано из суммы 120 000 сомони процентов, уплаченных при выплате, удержать по ставке 12 процентов налог на доходы в размере 14400 сомони и оплатит в бюджет, а оставшуюся часть перечислить резиденту (или нерезиденту) на сумму (120000-14400) 105600 сомони.

Пример 8. ООО «Д», резидент Республики Таджикистан выплатила нерезиденту ОАО «Х» по договорам страхования 750000 сомони и перестрахование рисков 450000 сомони на общую сумму 1200000 сомони. В этом случае общество обязано из суммы 1200000 сомони выплаченной нерезиденту ОАО «Х» удержать налог на доходы по ставке 6 процентов и оплатить его в бюджет.

Пример 9. ООО «А», резидент Республики Таджикистан выплатило нерезиденту ОАО «Х» по договору международной перевозки 1250000 сомони. В данном случае общество обязано из суммы 1250000 сомони выплаченной нерезиденту ОАО «Х» за международные перевозки удержать налог на доходы по ставке 3 процентов сумме 37500 сомони и уплатить ее в бюджет.

Пример 10. ООО «О» по договору за образовательные услуги (проведение семинаров) обязуется оплатить юридическому лицу-нерезиденту 10000 сомони. Если согласно требованиям Налогового кодекса сделка облагается налогом на добавленную стоимость, то сначала исчисляется сумма налога на добавленную стоимость в размере 1304,3 (10000*15/115) сомони, а затем удерживается налог на доходы у источника выплаты. После этого, согласно требованиям Налогового кодекса, разница от дохода нерезидента от источников расположенных в Республике

Таджикистан 8695,7 (10000-1304,3) сомони облагается налогом на доходы по ставке 15 процентов на сумму 1304,3 ($8695,7 \cdot 15 \%$) сомони.

Окончательная сумма из 10000 сомони определённая за услуги нерезидента удерживаются налог у источника выплаты, а разница 7391,2 (10000-1304,3-1304,5) сомони выплачивается нерезиденту за услуги.

Пример 11. ЗАО «Б» получил кредит от юридического лица-нерезидента в размере 200000 сомони в начале 2022 года, с годовой процентной ставкой 15 процентов. При прохождении годового периода компания уплатила начисленные проценты по кредиту в размере 30000 сомони без удержания налога на доходы у источника выплаты нерезиденту. Следовательно, в связи с тем, что компания не удержала налог на доходы нерезидента у источника выплаты, доход был выплачен ей в полном объеме, в этом случае общество сама за свой счет обязана исчислить и уплатить соответствующие налоги с процентами. Ответственность налогоплательщика как налогового агента считается завершённой, когда сумма налога удержана и уплачена в полном объеме.

62. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

249. Налоговым периодом по налогу с доходов в виде заработной платы, полученных физическими лицами, налог с которых удерживается у источника выплаты, является календарный месяц, если Налоговым Кодексом не установлено иное.

Примечание: Пример. ЗАО «Б» зарегистрировано в налоговом отделе района Сино г. Душанбе, в марте месяца 2022 года имеет в итоге 60 наёмных работников, из которых 8 работают в представительствах городе Бохтар и 10 из них в городе Гисар. В этом месяце общий фонд заработной платы составляет 702000 сомони, из которых 32800 сомони приходится на работников города Бохтар и 41000 сомони на работников, работающих в городе Гисар. Поэтому общество обязано ежемесячно подавать декларацию по налогу на доходы в район Сино, города Бохтар и Гисар.

250. Налоговым периодом по налогу с доходов физических лиц, не облагаемых налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, является календарный год, если настоящей главами 62-65 Инструкции не установлено иное.

251. Налоговым периодом по налогу на доходы для юридических лиц является календарный год. При этом представление расчетов, текущих платежей по налогу на доходы, и их уплата производится в сроки, установленные главами 62-65 Инструкции.

63. ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

252. Единая декларация по налогу на доходы и социальному налогу с доходов в виде заработной платы физических лиц, налоги с которых взимаются у источника выплаты, в том числе обособленными подразделениями юридических лиц, представляется до 15-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем.

253. Единая декларация по налогу на доходы и социальному налогу с доходов физических лиц - граждан Республики Таджикистан, работающих в дипломатических, консульских учреждениях иностранных государств и приравненных к ним представительствах международных организаций в Республике Таджикистан, подается до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Сведения о вышеуказанных физических лицах представляются уполномоченному государственному органу Министерством иностранных дел Республики Таджикистан ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

254. Единый расчет по налогу на доходы и социальному налогу с доходов граждан Республики Таджикистан, состоящих на службе в дипломатических и приравненных к ним организациях Республики Таджикистан за рубежом, представляется ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, уполномоченным государственным органом в сфере финансов и налоги по ним взимаются в этот же срок.

255. Следующие налогоплательщики обязаны подавать налоговые декларации по налогу с доходов, не облагаемых у источника выплаты, и (или) декларацию по налогу на доходы юридических лиц до 1-го апреля года, следующего за отчетным годом налоговым органам согласно приложений 1 и 2 к Инструкции:

- резиденты и постоянные учреждения нерезидентов, являющиеся плательщиками налога на доходы;

- физические лица-резиденты, имеющие доходы, не облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Таджикистан, за исключением лиц, уплачивающих налоги в соответствии с главами 1-65 Инструкции;

- физические лица-резиденты, имеющие денежные средства на счетах в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Таджикистан, а также получающие доходы за пределами Республики Таджикистан;

- физические лица, на которых возложена обязанность по подаче декларации по налогу на доходы в соответствии с законами Республики Таджикистан. Согласно четвертому абзацу части 4 статьи 241 Налогового кодекса порядок, сроки подачи, а также форма деклараций, подаваемых этими лицами, определяется Правительством Республики Таджикистан;

- физические лица, имеющие право на персональный вычет из доходов в соответствии с пунктом 48 Инструкции;

- иные юридические лица-нерезиденты и физические лица-нерезиденты, имеющие доходы из источников в Республике Таджикистан, которые подлежат обложению налогом, но не облагаются налогом у источника выплаты.

256. При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик незамедлительно направляют письменное уведомление об этом в налоговый орган. Ликвидационная комиссия обязана представить налоговую декларацию в соответствующий налоговый орган.

257. Физическое лицо, от которого не требуется представления налоговой декларации, может с подтверждающими документами представить налоговую декларацию с требованием о перерасчете налога и возврате излишне уплаченных средств.

258. Расчет по уплате текущих платежей по налогу на доходы юридических лиц, включая сведения о лицах, налог с которых удержан у источника выплаты, по форме, установленной уполномоченным государственным органом, представляются ежемесячно (ежеквартально) с учётом требований пунктами 260 и 261 Инструкции до 15-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем (кварталом).

259. Декларация по налогу на доходы юридических лиц и годовых бухгалтерских отчетов, в том числе бухгалтерского баланса, представляется до 1-го апреля года, следующего за отчётным годом.

Примечание: Пример 1. ЗАО «Б» прошла государственную регистрацию в налоговом отделе района Исмоили Сомони города Душанбе открыла свои представительства в городах Бохтар и Гисар. В 2022 году общество имеет у себя 25 работников с ежемесячным фондом оплаты труда 120000 сомони, а по месту нахождения своего представительства в городе Бохтар 11 работников с ежемесячным фондом оплаты труда 49500 сомони а в городе Гисар 9 рабочих с месячным фондом оплаты труда в 37800 сомони. В этом случае общество обязано в зависимости от фонда оплаты труда работников по месту нахождения основного подразделения и местонахождению каждого филиала или представительства составлять и представлять отдельно за каждый месяц единую декларацию по налогу на доходы и социальному налогу от доходов, полученных работниками в виде заработной платы.

Пример 2. Физическое лицо А.А. сдает в аренду своё место жительства физическому лицу Б.Б. Данные физические лица являются резидентами Республики Таджикистан и не являются индивидуальными предпринимателями. Согласно договору аренды ежемесячная арендная плата составляет 3500 сомони, а годовая 42000 сомони. Доход А.А. так как доход не является в виде заработной платы, арендатор физическое лицо Б.Б. не признается налоговым агентом, поэтому физическое лицо Б.Б. не обязан удерживать налог на доходы у источника выплаты. В данном случае физическое лицо А.А. обязан исчислить и уплатить налог на доходы по ставке 15 процентов в размере 6300 сомони и самостоятельно подать декларацию в налоговый орган до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, в котором получен такой доход.

Пример 3. Дехканские (фермерские) хозяйства без образования юридического лица каждое календарное полугодие до 15-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием представляют в налоговые органы по месту регистрации в отношении членов этих хозяйств единую декларацию по налогу на доходы и социальному налогу по форме, установленной уполномоченным государственным органом и уплачивают сумму налогов в этом периоде.

64. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЁЖИ

260. Юридические лица - плательщики налога на доходы юридических лиц с учётом пунктов 264-265 Инструкции обязаны производить ежемесячные текущие платежи в бюджет не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем. Сумма каждого текущего месячного платежа за 12-месячный период, начинающийся каждого 15-го апреля, не может быть меньше каждой из следующих сумм:

- одной двенадцатой части суммы налога на доходы за предыдущий календарный год;
- 1 процента валового дохода отчётного месяца.

261. Если доход налогоплательщика за первый квартал текущего года меньше 50 процентов дохода за тот же квартал предыдущего года, налогоплательщик может, подавая ежемесячные отчёты в налоговые органы, рассчитать и уплатить текущие ежемесячные платежи по отчётам предыдущего квартала, разделив их на 3, но не менее 1 процента от общего дохода за отчётный месяц.

262. Текущие платежи по налогу на доходы в соответствии с настоящей главой засчитываются в сумму налога, подлежащего уплате за календарный год. Превышение текущих налоговых платежей по налогу на доходы над налоговым обязательством по этому налогу за календарный год засчитывается в счёт других налоговых обязательств по другим налогам или возмещается налогоплательщику.

263. Текущие платежи по налогу на доходы юридических лиц являются обязательными платежами, за просрочку которых начисляются проценты.

Примечание: Пример 1. В 2022 году ООО «А» исчислило и уплатило налоговое обязательство по общей системе налогообложения. В данном примере поясняются различные случаи декларирования налога на доходы юридических лиц. Случай 1): согласно декларации по налогу на доходы юридических лиц за 2022 год сумма общего дохода составляет 1195000 сомони, вычтенных расходов согласно действующему законодательству - 950000 сомони, налогооблагаемый доход 245000 сомони. Поэтому в декларации за 2022 год налог на доходы предлагается по ставке 18 процентов в размере 44100 сомони. В этот период сумма налоговых текущих платежей на доходы юридических лиц составляет 11950 сомони, далее сумма, поэтому сумма, подлежащая зачисления в лицевой счёт общества, определяется с учетом текущего платежа по налогу на доходы 32150 (44100-11950) сомони. Случай 2): по декларации по налогу на доходы общество исчислила налог на доходы юридических лиц в размере 125000 сомони в 2023 году. Согласно декларации 2022 года сумма налога на доходы юридических лиц составила 44100 сомони, из них текущие платежи за период с 15 апреля 2023 года по 30 марта 2024 года каждый месяц составили 3675 (44100/12) сомони, но не менее 1 процента дохода рассчитывается следующим образом:

(в сомони)				
Каждый 15- месяц	Валовый доход	текущие налоговые платежи 44100/12	1% от валового дохода	Исчисленные текущие платежи

апр.23	60 000	3675	600	3675
май.23	700 000	3675	7000	7000
июн.23	70 000	3675	700	3675
июл.23	60 000	3675	600	3675
авг.23	40 000	3675	400	3675
сен.23	10 000	3675	100	3675
окт.23	50 000	3675	500	3675
ноя.23	30 000	3675	300	3675
дек.23	0	3675	0	3675
январ.24	50 000	3675	500	3675
фев.24	45 000	3675	450	3675
мар.24	30 000	3675	300	3675
	1 020 000	44 100	10 200	47 425

Так, с учетом расчета текущих платежей за период с 15 апреля 2023 года по 30 марта 2024 года в размере 47425 сомони уплаченный в бюджет налог на доходы с разницы (125000-47425) будет зачислен 77575 сомони в лицевой счёт общества. Случай 3): По декларации общества по налогу на доходы за 2023 год было определено, что в этом году доходы составляют 1195000 сомони, а вычитаемые расходы составляют 1220000 сомони, таким образом, общество закрыла финансовый год с убытком 25000 сомони. Исходя из требований Инструкции сумма налога на доходы за 2023 год равна нулю, но компания рассчитала текущие платежи по налогу на доходы за период с 15 апреля 2023 года по 30 марта 2024 года согласно декларации по налогу на доходы за 2022 год. Принимая во внимание, что в период с 15 апреля 2023 года по 30 марта 2024 года текущие платежи начислены в сумме 47425 сомони, в лицевом счете общества следует занести 47425 (0-47425) сомони в качестве суммы уменьшения (отрицательного) налога на доходы. Если текущие платежи уплачены в полном объеме, в лицевом счете общества появится переплата в размере 47425 сомони.

Пример 2. Согласно декларации за 2022 год налог на доходы юридических лиц ЗАО «П» составил 350000 сомони, с которым текущие платежи за период с 15 апреля 2023 года по 30 марта 2024 года каждый месяц составляют 29 167 (350 000/12) сомони, но не менее 1 процента от дохода в отчетных месяцах. Однако в первом квартале 2023 года валовый доход общества сократился всего до 1,0 млн сомони, что составляет менее 50 процентов по сравнению с общим доходом в первом квартале 2022 года (3,2 млн сомони). Таким образом, согласно требованиям пункта 261 Инструкции, общество может представить в налоговые органы отчет по налогу на доходы юридических лиц за первый квартал 2023 года и на его основе рассчитать текущие платежи по налогу на доходы за следующий квартал. Согласно отчету общества, в первом квартале 2023 года налог на доходы юридических лиц исчислен в размере 50000 сомони. Исходя из этого, рассчитывается большее число для определения текущих платежей по налогу на доходы юридических лиц за каждый месяц следующего квартала в следующем порядке: 16667 (50000/3) или не менее 1% от дохода

отчетного месяца. В случае выбора данного метода расчета текущих платежей предприятие обязано уплачивать текущие платежи по налогу на доходы за каждый будущий квартал по отчетам, представленным за три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и двенадцать месяцев, с учетом 1 процента от дохода и пересчитать итог отчетного месяца.

65. УПЛАТА НАЛОГОВ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

264. Физические лица, являющиеся плательщиками налога на доходы, уплачивают налог по месту своего учёта в сроки, установленные для представления налоговых деклараций.

265. Граждане Республики Таджикистан, получающие доход от работы в дипломатических, консульских организациях иностранных государств и приравненных к ним представительствах международных организаций в Республике Таджикистан, обязаны, со своих доходов, самостоятельно уплачивать налог на доходы в сроки, установленные для представления декларации.

266. Распределение сумм текущих налоговых платежей от дохода юридических лиц, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов по итогам календарного года, производится предприятием между бюджетами по месту нахождения головного подразделения предприятия, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений с учётом доли расходов на заработную плату, приходящейся на головное подразделение предприятия и на каждое из его обособленных подразделений в общих расходах заработную плату, по предприятию (головному подразделению предприятия совместно со всеми обособленными подразделениями предприятия) в соответствии с данными бухгалтерского учёта предприятия. Указанные в настоящем пункте доли расходов на заработную плату определяются с учётом фактических показателей расходов на заработную плату головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений в соответствии с данными бухгалтерского учёта предприятия на конец отчётного периода.

267. Начисление сумм текущих платежей по налогу на доходы юридических лиц, а также сумм налога, подлежащих внесению в доходную часть бюджетов по итогам календарного года по месту нахождения головного подразделения предприятия и каждого из его обособленных, подразделений осуществляются предприятием самостоятельно. Сведения о суммах текущих налоговых платежей, а также о суммах, начисленных по итогам налогового года, предприятие сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного для осуществления текущих платежей в соответствии с главой 64 Инструкции и для представления декларации по налогу на доходы юридических лиц в соответствии с главой 63 Инструкции.

268. Предприятие уплачивает суммы текущих платежей и суммы налога, начисленного по итогам календарного года, в бюджеты по месту

нахождения головного подразделения предприятия и его обособленных подразделений посредством головного подразделения предприятия или через каждое обособленное подразделение не позднее сроков, установленных настоящей главой и главой 64 Инструкции.

269. Юридические лица, являющиеся плательщиками налога на доходы юридических лиц, производят окончательный расчет и уплачивают налог по месту своего учёта не позднее 10-го апреля года, следующего за отчётным календарным годом.

270. Контроль уплаты налога на доходы осуществляется налоговыми органами.

Примечание: Пример. ЗАО «Б» прошло государственную регистрацию в налоговом отделе района Исмоили Сомони города Душанбе открыла свои представительства в городах Бохтар и Гисар. В 2022 году общество имеет у себя 25 работников с ежемесячным фондом оплаты труда 120000 сомони, а по месту нахождения своего представительства в городе Бохтар 11 работников с ежемесячным фондом оплаты труда 49 500 сомони а в городе Гисар 9 рабочих с месячным фондом оплаты труда в 37800 сомони. Вне зависимости от того, что ЗАО «Б» прошла государственную регистрацию в налоговом отделе района Исмоили Сомони города Душанбе, обязан за 2022 год подавать декларации по налогу на доходы юридических лиц по своим представительствам в городах Бохтар и Гисар по месту нахождения своих представительств. В этом случае общество в порядке, указанном в Инструкции подготовит налоговую и бухгалтерскую отчетность по каждому представительству отдельно. Общество только по месту государственной регистрации, то есть в районе Исмоили Сомони сдает налоговую декларацию по доходам юридического лица за 2022 год, декларации вносятся через единую информационную систему налоговых органов в отношении фонда оплаты труда в лицевой счёт представительства общества в городах Бохтар и Гисар с соответствующими отчислениями в соответствии с положениями Налогового кодекса.

66. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

271. Юридические лица, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, постоянные учреждения-нерезиденты и индивидуальные предприниматели, осуществляющие платежи в пользу других лиц в течение календарного года, обязаны предоставлять соответствующую информацию о платежах в порядке и в случаях, установленных уполномоченным государственным органом в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Таджикистан, для представления в налоговые органы.

272. Налогоплательщики, их представители и должностные лица, а также налоговые агенты несут ответственность за ненадлежащее исполнение требований Инструкции в соответствии законодательством Республики Таджикистан.

**ҲИСОБИ АНДОЗ АЗ ДАРОМАДИ ШАХСОНИ ҲУҚУҚӢ
БАРОИ ТАШКИЛОТҲОИ ҚАРЗӢ**

Рақами сатр	Рақами ҳисоб	Номи ҳисоб	Маблағ дар маҷмуъ	Тасҳеҳ (+/-)	Маблағ барои андозбандӣ
	40000	ДАРОМАД			
001	40200	ДАРОМАДИ ФОИЗӢ	0	0	0
001.1	40202	Даромади фоизӣ аз БМТ			0
001.2	40204	Даромади фоизӣ аз суратҳисобҳои муросилотӣ/ҷорӣ дар дигар бонк			0
001.3	40206	Даромади фоизӣ аз ҷойгиркунии муҳлатнок			0
001.4	40208	Даромади фоизӣ аз қарзҳои субординарӣ			0
001.5	40210	Даромади фоизӣ аз қарзҳои байнибонкӣ			0
001.6	40212	Даромади фоизӣ аз ташкилотҳои қарзии ғайрибонкӣ			0
001.7	40214	Даромади фоизӣ аз иҷораи молиявӣ (лизинг)			0
001.8	40216	Даромади фоизӣ аз қарзҳои корхонаҳои давлатӣ			0
001.9	40218	Даромади фоизӣ аз қарзҳои корхонаҳои тижоратӣ			0
001.10	40220	Даромади фоизӣ аз қарзҳои корхонаҳои кишоварзӣ			0
001.11	40221	Даромади фоизӣ аз қарзҳои соҳибкорон			0
001.12	40222	Даромади фоизӣ аз қарзҳои шахсони воқеӣ			0
001.13	40224	Даромади фоизӣ аз дигар қарзҳо			0
001.14	40226	Даромади фоизӣ ва дисконт аз қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
001.15	40228	Даромади фоизӣ ва дисконт аз қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
001.16	40230	Даромади фоизӣ ва дисконт аз қоғазҳои қиматноки то муҳлати пардохт			0
001.17	40232	Даромади фоизӣ аз амалиёти РЕПО			0
001.18	40234	Даромади фоизӣ аз овердрафт			0
001.19	40236	Даромади фоизӣ аз қарзи ипотекаӣ			0
001.20	40238	Дигар даромадҳои фоизӣ			0
002	40400	ДАРОМАД АЗ ҲАҚҚИ ХИЗМАТ (КОМИССИЯ)-И ТАШКИЛОТ	0	0	0
002.1	40402	Даромад аз ҳаққи хизмат (комиссия)-и ташкилот			0
002.2	40404	Даромади комиссияи аз хизматрасонии суратҳисобҳои амонатӣ			0
002.3	40406	Даромади комиссияи аз интиқолҳо			0
003	40600	ДАРОМАД АЗ ХИЗМАТРАСОНИИ БОНКӢ/ПАРДОХТ БАРОИ ХИЗМАТ	0	0	0
003.1	40602	Даромад аз хизматрасонии қарзҳо			0
003.2	40606	Даромад аз хизматрасонии ҳисобҳои ғайритавозунӣ			0
004	40800	ДАРОМАД АЗ ҚОҒАЗҲОИ ҚИМАТНОК ВА МЕТАЛЛҲОИ ҚИМАТБАҲО	0	0	0
004.1	40802	Даромад аз афзудани арзиши бозории қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
004.2	40804	Даромад аз афзудани арзиши бозории қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
004.3	40806	Даромад аз афзудани арзиши бозории қоғазҳои қиматноки то муҳлати пардохт			0
004.4	40810	Даромад аз афзудани арзиши бозории металлҳо ва сангҳои қиматбаҳо			0
004.5	40812	Даромад аз фурӯши металлҳо ва сангҳои қиматбаҳо			0
005	42200	ДАРОМАД АЗ АМАЛИЁТ БО АСЪОРИ ХОРИҶӢ	0	0	0
005.1	42202	Даромад аз амалиёт бо асъори хориҷӣ			0
005.2	42204	Даромад аз амалиёти форвардӣ			0
005.3	42206	Даромад аз амалиёти СВОП			0
005.4	42208	Даромад аз азнавбаҳодиҳии асъори хориҷӣ			0
006	42400	ДАРОМАД АЗ ИҶОРА	0	0	0
006.1	42402	Даромад аз иҷораи модули мулкӣ хусусӣ			0

006.2	42406	Даромад аз иҷораи молу мулки харидашуда			0
007	42600	ДАРОМАД АЗ СУДИ САҲМИЯ	0	0	0
007.1	42602	Даромад аз суди аз қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
007.2	42604	Даромад аз суди саҳмия аз қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
007.3	42606	Суди саҳмия аз қоғазҳои қиматноки то муҳлати пардохт			0
008	42800	ДАРОМАДИ ГУНОГУН	0	0	0
008.1	42802	Барқарорсозии дороиҳои аз ҳисобхориҷшуда			0
008.2	42804	Даромад аз фурӯш ё аз ҳисоб хориҷ кардани иморат, мебел ва таҷҳизоти ташкилот			0
008.3	42806	Даромад аз фурӯш ё аз ҳисоб хориҷ кардани молу мулки ғайриманқул ва дигар молу мулки хусусӣ ё харидашуда			0
008.4	42808	Даромад аз фурӯши дороиҳои ба гарав гузошта			0
008.5	42810	Даромад аз бурди мурофиаи судӣ			0
008.6	42812	Даромад аз хайрия			0
008.7	42814	Даромад аз амалиёти ислоҳии соҳҳои гузашта			0
009	42860	ДАРОМАД АЗ АМАЛИЁТИ ҒАЙРИТАВОЗУНӢ	0	0	0
009.1	42862	Даромад аз амалиёти ғайритавозунии			0
009.2	42864	Даромад аз амалиёти ба боварӣ асосёфта (трастӣ)			0
009.3	42894	Дигар даромадҳо			0
010	44200	ДАРОМАД АЗ БАРҚАРОРСОЗИИ АРЗИШИ ДОРОИҲО	0	0	0
010.1	44202	Даромад аз барқарорсозии арзиши қарзҳои байнибонкӣ			0
010.2	44203	Даромад аз барқарорсозии арзиши қарзҳои ташкилотҳои қарзии ғайрибонкӣ			0
010.3	44204	Даромад аз барқарорсозии арзиши қарзҳо			0
010.4	44206	Даромад аз барқарорсозии арзиши қарзҳои таҷдидшуда			0
010.5	44208	Даромад аз барқарорсозии арзиши векселҳои харидашуда			0
010.6	44210	Даромад аз барқарорсозии арзиши иҷораи молиявӣ (лизинг)			0
010.7	44212	Даромад аз барқарорсозии арзиши қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
010.8	44214	Даромад аз барқарорсозии арзиши қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
010.9	44216	Даромад аз барқарорсозии арзиши қоғазҳои қиматнок то муҳлати пардохт			0
010.10	44218	Даромад аз барқарорсозии арзиши металлҳо ва сангҳои қиматбаҳо			0
010.11	44220	Даромад аз барқарорсозии арзиши дороиҳо дар бонкҳои басташуда ва ё барҳамхӯранда			0
010.12	44222	Даромад аз барқарорсозии арзиши дигар дороиҳо			0
010.13	44224	Даромад аз барқарорсозии арзиши изофабардошт (овердрафт)			0
010.14	44226	Даромад аз барқарорсозии арзиши қарзҳои ипотекаӣ			0
010.15	44228	Даромад аз барқарорсозии арзиши гарави гирифташуда барои фурӯш			0
010.16	44229	Даромад аз барқарорсозии ҳисобҳо барои гирифтани			0
010.17	44230	Даромад аз барқарорсозии фоизҳои ҳисобшуда барои гирифтани			0
010.18	44232	Даромад аз барқарорсозии камомади ҳазина			0
010.19	44234	Даромад аз барқарорсозии уҳдадорихи шартӣ			0
010.20	44236	Даромад аз барқарорсозии дороиҳои мунҷамид			0
011	44400	ДАРОМАДҲОИ ФАВҚУЛОДА	0	0	0
011.1	44402	Даромадҳои фавқулода			0
012		Имтиёзҳои андоз (моддаи 189 ва қисми 8 моддаи 192 КА)		-	
013		ДАРОМАДИ УМУМИИ АНДОЗБАНДИШАВАНДА	0	0	0
	50000	ХАРОҶОТ			
101	51100	ХАРОҶОТИ ФОИЗӢ	0	0	0
101.1	51101	Хароҷоти фоизӣ аз амонатҳои дархостӣ			0
101.2	51103	Хароҷоти фоизӣ аз амонатҳои пасандозӣ			0
101.3	51105	Хароҷоти фоизӣ аз амонатҳо (пасандозҳо)-и муҳлатнок			0

101.4	51107	Харочоти фоизӣ аз амонатҳо (пасандозҳо)-и муҳлатнок			0
101.5	51109	Харочоти фоизӣ аз суратҳисобҳои мӯросилотӣ			0
101.6	51111	Харочоти фоизӣ аз ҷойгиркунии муҳлатнок			0
101.7	51113	Харочоти фоизӣ аз қарзҳои байнибонкӣ			0
101.8	51115	Харочоти фоизӣ аз ҳисоби қарзҳои субординарӣ			0
101.9	51117	Харочоти фоизӣ аз амалиёти РЕПО			0
101.10	51119	Харочоти фоизӣ аз қоғазҳои қиматноки баровардаи бонк			0
101.11	51121	Харочоти фоизӣ аз ташкилотҳои қарзии ғайрибонкӣ			0
101.12	51123	Харочоти фоизӣ аз қарзҳои бонкҳои байналмилалӣ			0
101.13	51125	Харочоти фоизӣ аз қарзҳои созмонҳои молиявии байналмилалӣ			0
101.14	51127	Харочоти фоизӣ аз иҷораи молиявӣ (лизинг)			0
101.15	51129	Харочоти фоизӣ аз рӯйи қарзҳои дигар			0
101.16	51195	Дигар харочоти фоизӣ			0
102	51500	ХАРОҶОТИ МОЛИЯВӢ	0	0	0
102.1	51501	Харочоти ҳаққи хизмат аз ҳисоби хизматрасонии қарз			0
102.2	51503	Харочоти ҳаққи хизмат аз амалиёти ғайритавозунӣ			0
102.3	51595	Дигар хароҷот барои хизматрасонӣ/ҳақгузорӣ			0
103	51900	ХАРОҶОТИ ҚОҒАЗҲОИ ҚИМАТНОК, МЕТАЛЛҲО ВА САНГҲОИ ҚИМАТБАҲО	0	0	0
103.1	51901	Харочоти паст шудани арзиши бозории қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
103.2	51903	Харочоти паст шудани арзиши бозории қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
103.3	51905	Харочоти паст шудани арзиши бозории қоғазҳои қиматнок то муҳлати пардохт			0
103.4	51907	Харочоти паст шудани арзиши бозории металлҳо ва сангҳои қиматбаҳо			0
103.5	51909	Харочоти фурӯши металлҳо ва сангҳои қиматбаҳо			0
104	53100	ХАРОҶОТ АЗ АМАЛИЁТ БО АСҶОРИ ХОРИҶӢ	0	0	0
104.1	53101	Хароҷот аз амалиёт бо асҷори хориҷӣ СПОТ			0
104.2	53103	Хароҷот аз амалиёти форвардӣ			0
104.3	53105	Хароҷот аз амалиёти СВОП			0
104.4	53107	Харочоти азнавбаҳодихии асҷори хориҷӣ			0
105	53500	ҚУБРОНӢУЛӢ ВА ИЛОВАПАРДОХТ	0	0	0
105.1	53501	Маош ва музди кор			0
105.2	53503	Иловапардохт ба шахсони вазифадор ва кормандон			0
105.3	53505	Ҳақгузорӣ ба фонди ҳифзи иҷтимоӣ			0
105.4	53507	Харочоти хизмати тиббӣ			0
105.5	53595	Дигар иловапардохтҳо			0
106	53700	ПАРДОХТИ ҲАҚҚИ ХИЗМАТҲОИ КАСБӢ	0	0	0
106.1	53701	Ҳаққи хизмати аудиторҳои берунӣ			0
106.2	53703	Ҳаққи хизмати маслиҳатҳои идорӣ			0
106.3	53705	Пардохти ҳаққи хизмати ҳуқуқшиносон			0
106.4	53707	Харочоти амалиёти ба боварӣ асосёфта (трастӣ)			0
106.5	53795	Пардохти дигар хизматрасониҳои касбӣ/пардохтҳои мунтазам			0
107	53900	ҶАРИМА ВА ПЕНЯ	0	0	0
107.1	53901	Ҷарима ва пеня - Бонки миллии Тоҷикистон			0
107.2	53995	Дигар ҷарима ва пеняҳо			0
108	55100	АНДОЗҲО ВА ИҶОЗАТНОМАҲО	0	0	0
108.1	55101	Андози фонди роҳ			0
108.2	55103	Андоз аз арзиши иловашуда			0
108.3	55105	Бақайдгирии воситаҳои нақлиёт			0
108.4	55107	Харочоти сугуртаи бинои ташкилот			0
108.5	55109	Харочоти сугуртаи дигар моду мулк			0
108.6	55195	Дигар андозҳо ва иҷозатномаҳо			0

109	55500	ҲИСОБ КАРДАНИ ФАРСОИШ ВА ХОРИЧКУНИИ ИСТЕҲЛОКӢ	0	0	0
109.1	55501	ҳисоб кардани фарсоиши бинои ташкилот			0
109.2	55503	ҳисоб кардани фарсоиши бинои ташкилот - афзоиши нарх			0
109.3	55505	хориҷкунӣ истеҳлоқӣ - ҳуқуқи иҷора ва такмил			0
109.4	55507	хориҷкунӣ истеҳлоқӣ - ҳуқуқи иҷора ва такмил дар хориҷа			0
109.5	55509	ҳисобкунӣ фарсоиш – мебел, асбоб ва таҷҳизот			0
109.6	55511	ҳисобкунӣ фарсоиш – мебел, асбоб ва таҷҳизот дар хориҷа			0
109.7	55513	Ҳароҷоти фарсоиши воситаҳои асосии ба иҷора додашуда			0
109.8	55515	Ҳароҷоти фарсоиши дороиҳои ғайримоддӣ			0
109.9	55517	Ҳароҷоти фарсоиши гавари гирифташуда барои фурӯш			0
110	57100	ҲАРОҶОТИ ТАШКИЛИ ФОНДИ МАҲСУС ВА ЗАҲИРАҶО	0	0	0
110.1	57101	Фонди маҳсус аз рӯи қарзҳои байнибонкӣ			0
110.2	57102	Фонди маҳсус аз рӯи қарзҳои ташкилотҳои қарзии ғайрибонкӣ			0
110.3	57103	Фонди маҳсус аз рӯи дигар қарзҳо			0
110.4	57105	Фонди маҳсус аз рӯи қарзҳои таҷдидшуда			0
110.5	57107	Ҳароҷот барои захираи умумӣ			0
110.6	57108	Фонди умумӣ аз рӯи дороиҳои ғайрибонкӣ			0
110.7	57109	Фонди маҳсус аз рӯи изофабардошт (овердрафт)			0
110.8	57111	Фонди маҳсус аз рӯи иҷораи молиявӣ (лизинг)			0
110.9	57113	Фонди маҳсус аз рӯи қарзҳои ипотекаӣ			0
110.10	57115	Фонди маҳсус аз рӯи векселҳои харидашуда			0
110.11	57117	Фонди маҳсус аз рӯи векселҳои маҳаллӣ ва воридотӣ			0
110.12	57118	Дисконт аз қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
110.13	57119	Фонди маҳсус аз рӯи қоғазҳои қиматнок барои савдо			0
110.14	57120	Дисконт аз қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
110.15	57121	Фонди маҳсус аз рӯи қоғазҳои қиматнок барои фурӯш			0
110.16	57123	Фонди маҳсус аз рӯи металлҳо ва сангҳои қиматбаҳо барои савдо			0
110.17	57125	Фонди маҳсус аз рӯи қоғазҳои қиматнок то муҳлати пардохт			0
110.18	57126	Дисконт аз қоғазҳои қиматноки то муҳлати пардохт			0
110.19	57127	Фонди маҳсус аз рӯи ҳисобҳо барои гирифтани			0
110.20	57128	Фонди маҳсус аз рӯи гавари гирифташуда барои фурӯш			0
110.21	57129	Фонди маҳсус аз рӯи амонатҳо (пасандозҳо) дар бонкҳои басташуда ва ё барҳамхӯранда			0
110.22	57130	Фонди маҳсус аз рӯи уҳдадориҳои шартӣ			0
110.23	57131	Фонди маҳсус аз рӯи дороиҳои мунҷамид			0
110.24	57133	Андоз аз даромад			0
110.25	57134	Фонди маҳсус – фоизҳои ҳисобшуда барои гирифтани			0
110.26	57135	Фонди маҳсус – камомади ҳазина			0
110.27	57139	Фонди маҳсус аз рӯи дигар дороиҳо			0
110.28	57141	Аз ҳисоб хориҷ кардани қисми қарзҳои таҷдидшуда			0
111	57300	ҲАРОҶОТИ АМАЛИЁТИ ҒАЙРИТАВОЗУНӢ	0	0	0
111.1	57301	Ҳароҷоти амалиёти ғайритавозуни			0
112	57500	ҲАРОҶОТИ ГУНОГУН	0	0	0
112.1	57501	Ҳароҷоти иҷорапулӣ			0
112.2	57503	Ҳароҷотҳо – амалиёти иҷора			0
112.3	57505	Ҳароҷоти истифодаи об, нури барқ ва гармӣ			0
112.4	57507	Ҳароҷоти техникаи иттилоотӣ			0
112.5	57509	Ҳароҷоти таъмир ва муоинаи техникаӣ			0
112.6	57511	Ҳароҷоти сӯзишворӣ ва маводи сӯхту рағанҳои молидани			0
112.7	57513	Ҳароҷоти сафарҳои хидмати ва нақлиёт			0
112.8	57515	Ҳароҷот барои пардохти ҳадамоти амният			0
112.9	57517	Ҳароҷоти алоқа			0
112.10	57519	Молҳои дафтардорӣ ва дигар давозимот			0
112.11	57521	Ҳароҷоти обуна			0
112.12	57523	Ҳароҷоти реклама ва хабардоранмӣ			0
112.13	57525	Ҳароҷоти намояндагӣ ва ҳароҷоти ҷорабинҳои фарҳангӣ			0

112.14	57527	Ҳаққи узвият ва ҳақгузорӣ				0
112.15	57529	Хайрия ва ҳақгузориҳои хайрия				0
112.16	57531	Хароҷоти кироӣ (фраҳт) ва ҳадамоти хатрасонӣ				0
112.17	57533	Хароҷоти муҳофизати судӣ/харидаи дороӣҳо				0
112.18	57535	Хароҷот аз фурӯш ё аз ҳисоб хориҷ кардани иморат, мебел ва таҷҳизоти бонкӣ				0
112.19	57537	Хароҷот аз фурӯш ё аз ҳисоб хориҷ кардани молу мулкӣ ғайриманқул ва дигар молу мулкӣ харидашуда				0
112.20	57539	Хароҷот аз фурӯши дороӣҳои ба ғараф гузошта				0
112.21	57541	Хароҷот аз амалиёти ислоҳии соли гузашта				0
112.22	57595	Дигар хароҷотҳо				0
113	57700	ХАРОҶОТИ ФАВҚУЛОДА	0	0		0
113.1	57701	Хароҷоти фавқулода				0
114		ҲАМАҒИ ХАРОҶОТҲО	0	0		0
114.1		Даромад аз манбаъҳои хориҷа (қисми 2 моддаи 181 ва моддаи 220 КА)				0
114.2		Даромаде, ки аз мамлакатҳои дорои андозбандии имтиёзнок ба даст оварда шудааст (моддаи 223 КА)				0
114.3		Даромад аз андозбандӣ озодшуда мувофиқи шартномаҳои байналмилалӣ (моддаи 223 КА)				0
114.4		Даромад аз манбаъҳои хориҷӣ бо назардошти тасҳех				0
114.5		ҲИСОБКУНИИ УҲДАДОРИИ АНДОЗИ				0
115		ҲАМАҒИ ДАРОМАДҲО	-	-		0
116		ҲАМАҒИ ХАРОҶОТҲО	-	-		0
117		ҲАМАҒИ ДАРОМАДИ АНДОЗБАНДИШАВАНДА (+) ВА Ё ЗАРАР (-)	-	-		0
118		Зарарҳо аз давраҳои гузашта, аз ҷумла: се соли охир (моддаи 197)	0	0		0
118.1		соли 202_				0
118.2		соли 202_				0
118.3		соли 202_				0
118.4		Хароҷотҳои эҳсонкорӣ бо меъёри 10% (моддаи 193 КА)				0
119		ДАРОМАДИ АНДОЗБАНДИШАВАНДА БО ДАР НАЗАР ДОШТАНИ КАМКУНӢ	-	-		0
119.1		Меъёри андоз (фоиз)	-	-		20%
120		МАБЛАҒИ ҲИСОБШУДАИ АНДОЗ АЗ ДАРОМАД	-	-		0
120.1		Андоз аз даромад дар манбаи пардохт ситонидашуда аз ҳисоби фоиз (моддаи 238 КА)	-	-		
120.2		Баҳисобгирии андозҳои дар хориҷа пардохтшуда	-	-		
120.3		Бо меъёри фоиз, дар шартномаи байналмилалӣ пешбинишуда	-	-		
120.4		Рамзи давлате, ки бо ӯ шартномаи байналмилалӣ баста шудааст	-	-		
120.5		Номгӯии шартномаи байналмилалӣ	-	-		
121		МАБЛАҒИ АНДОЗ БАРОИ ҲИСОБКУНӢ	-	-		0

Замимаи 2

ба Дастурамал оид ба ҳисоб ва пардохт
намудани андоз аз даромад, инчунин
шаклҳои эълумияҳо ва ҳисобҳо

Эъломия

онд ба андоз аз даромадхое, ки дар манбаи пардохт андозбандӣ намешаванд

1. Маълумоти умуми дар бораи андозсупоранда

[illegible]

2. Намуди эълomia ва давраи ҳисоботии андоз

5 Намуди эълония: Ибтидоӣ ☐ Навбатӣ ☐ Иловагӣ (Тасхехӣ) ☐ Барҳамдихӣ ☐

6 Давраи андоз ☐☐☐ . ☐☐☐ . ☐☐☐☐☐☐

3. Ҳисоби андоз

Нишондиҳандаҳо		Маблағ
001	Даромад аз ичораи молу мулк	
002	Фарқияти афзоиши арзиши молу мулки ғайриманкул ҳангоми фурӯш ё шакли дигари бегона кардан, аз ҷумла 002.1+002.2	
002.1	биноҳо (хучраҳо)-и истиқоматӣ то лаҳзаи бегона кардан камтар аз 2 сол ҷойи истиқомати асосии андозсупоранда мебошанд	
002.2	фурӯш ё шакли дигари бегона кардани объектҳои ғайриманкули бо мақсадҳои соҳибкорӣ истифодашаванда	
003	Фарқияти афзоиши арзиш аз фурӯш ё шакли дигари бегона кардани молу мулки манкул, аз ҷумла 003.1+003.2+003.3+003.4	
003.1	молу мулки аз ҷониби андозсупоранда барои ғаёлияти соҳибкорӣ истифодашаванда	
003.2	афзоиши арзиш аз фурӯши молу мулк, ашёи қиматноки таърихӣ (атика), асарҳои санъат, ҷавохирот ва ашёи дигари коллексионӣ зиёда аз 200 нишондиҳанда барои ҳисобҳо	
003.3	фурӯхтан, додан, гузашт кардан ва шакли дигари бегонакунии сахмияҳо ва ҳиссаҳои иштирок дар сармояи оинномавии ташкилотҳо	
003.4	воситаҳои нақлиёт ва ядакҳо, ки бояд ба қайди давлатӣ гирифта шаванд ва камтар аз як сол то санаи бегона кардан дар моликияти андозсупоранда қарор дошта бошанд	
004	Даромадҳое, ки аз берун аз Ҷумҳурии Тоҷикистон ба даст оварда шудаанд	
005	Дигар даромадҳо (манфиатҳо, подошпулиҳо), ки дар манбаи пардохт андозбандӣ намешаванд	
006	Ҳамагӣ даромадҳо 001+002+003+004+005	
007	Тархҳо (харочотҳо) (ба истиснои моддаи 191 Кодекси андоз)	
008	Ҳамагӣ даромадҳои андозбандишаванда 006 - 007	

009

Меъёри андоз

010

Маблагӣ андоз аз даромад (008 * 009)

4. Маълумот доир ба объектҳои молу мулкӣ ба иҷора додашуда

Рамзи и сатр	Рамзи объект	Суроға	Масоҳат (м2)	Маблагӣ даромад
001				
002				
003				

5. Тасдиқи дурустӣ ва пуррагии маълумоти дар эълонияи мазкур зикргардида

Мо (ман) барои пуррагӣ ва дурустии маълумоти дар ҳамин эълония дарҷгардида тибқи санадҳои қонунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷавобгар мебошем (ам).

Насаб, ном, номи падари роҳбар

Имзо

Насаб, ном, номи падари сармуҳосиб

Имзо

Насаб, ном, номи падари нозири андоз

Имзо

Кайд оид ба қабули эълония

Санаи
пешниҳод

•

•

Санаи қабул

•

•

Рамзи мақомоти андоз

Замимаи 3
ба Дастурамал оид ба ҳисоб ва
пардохт намудани андоз аз
даромад, инчунин шаклҳои
эълomiaҳо ва ҳисобҳо

ҲИСОБОТИ
ПАРДОХТҲОИ ҶОРИИ АНДОЗ АЗ ДАРОМАДИ ШАҲСОНИ ҲУҚУҚӢ

Қисми I. Маълумоти умумӣ дар бораи андозсупоранда					
1	РМА		2	РЯМ	
3	Номи пурраи андозсупоранда				
4	Намуди эълomia (дар хоначаи дахлдор аломати X гузошта шавад): Навбатӣ [] Иловагӣ (Тасҳеҳ) []				
5	Шумораи кормандон: ҳамагӣ	0		аз ҷумла дар воҳидҳои алоҳида	
6	Фонди музди меҳнат: ҳамагӣ	0		аз ҷумла дар воҳидҳои алоҳида	
7	Давраи андоз (дар хоначаи дахлдор аломати X гузошта шавад) семоҳа [] шашмоҳа [] нӯҳмоҳа [] дувоздаҳмоҳа []				
8	Муассисаи доимии шахси ҳуқуқии хориҷи	0			
Қисми II. Маблағи андоз аз даромад барои ҳисобкунӣ					
Рамзи сатр	Нишондиҳандаҳо			Маблағ	
001	Даромади умумӣ дар семоҳаи аввали соли гузашта				
002	Даромади умумӣ дар семоҳаи аввали соли ҷорӣ				
003	Ҳиссаи даромади умумии семоҳаи аввали соли ҷорӣ нисбат ба даромади умумии семоҳаи аввали соли гузашта (бо фоиз) сатри 002 / сатри 001 * 100				
004	Даромади умумӣ барои ҳама намуди фаъолият				
005	Андоз аз даромад барои фаъолияти истеҳсолӣ				
006	Андоз аз даромад барои фаъолият оид ба истиҳроҷ ва коркарди захираҳои табиӣ, инчунин барои ҳама намуди фаъолиятҳои дигар, ба истиснои фаъолиятҳои дар сатрҳои 005, 007 ва 008 пешбинишуда				
007	Андоз аз даромад барои ширкатҳои мобилӣ				
008	Андоз аз даромад барои ташкилотҳои молиявии қарзӣ				
009	ҲАМАГӢ МАБЛАҒӢ АНДОЗ АЗ ДАРОМАД				
010	ИМТИЁЗҲОӢ АНДОЗ (моддаи 189 ва қисми 8 моддаи 192 КА)				
Қисми III. Ҳисоби пардохтҳои ҷорӣ андоз					
Рамзи сатр	Нишондиҳандаҳо			Маблағ	
011	Аз се як ҳиссаи маблағи андоз аз даромад барои семоҳаи ҳисоботӣ (сатри 009 / 3)				
012	1 дарсади даромади умумии семоҳаи ҳисоботӣ (сатри 004 * 1%)				
013	Пардохтҳои ҷорӣ андоз барои ҳисобкунӣ (яке аз нишондиҳандаҳои калонтарини сатрҳои 011 ва ё 012)				

Маълумот
дар бораи шахсоне, ки андози онҳо дар манбаи пардохт нигоҳ дошта шудааст

1. Маълумоти умумӣ дар бораи андозсупоранда

1	РМА		2	РЯМ	
3	РСБ				
4	Номи пурраи андозсупоранда				

2. Намуди эълумия ва давраи ҳисоботии андоз

5	Намуди эълумия:	Ибтидоӣ		Навбатӣ		Иловагӣ (Тасхехӣ)		Барҳамдихӣ	
6	Давраи андоз		.		.				

3. Ҳисоби андоз

Рамзи сатр	Номгӯии даромадҳо	Маблағи ҳисобшудаи даромадҳо	Маблағи андоз аз даромад
001	Суди саҳмияҳо		
002	Ғоизҳо		
003	Саҳмҳои сугуртавӣ		
004	Маблағҳое, ки барои хизматрасонии телекоммуникатсионӣ ё нақлиётӣ ҳангоми амалӣ намудани алоқаи байналмилалӣ ё ҳамлу нақли байналмилалӣ, аз ҷумла:		
004.1	-барои хизматрасонии байналмилалии алоқа		
004.2	-барои ҳамлу нақли байналмилалӣ		
005	Даромади андозбандишавандаи шахси воқеӣ-ғайррезидент аз кори кироя		
006	Даромад аз фурӯш ё додани молу мулк		
007	Дигар даромадҳо		
008	Ҳамагӣ маблағи андози ҳисобшуда		

4. Маълумот дар бораи шахсоне, ки андози онҳо дар манбаи пардохт нигоҳ дошта шудааст

Рамзи сатр	Рақами мушаххаси андозсупоранда	Номгӯии андозсупоранда	Маблағи даромад	Маблағи андоз
001				
002				

003

004

5. Тасдики дурустӣ ва пуррагии маълумоти дар эълонияи мазкур зикргардида

Мо (ман) барои пуррагӣ ва дурустии маълумоти дар хамин эълония дарҷгардида тибқи қонунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷавобгар мебошем (ам).

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Насаб, ном, номи падари рохбар

Имзо

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Насаб, ном, номи падари сармуҳосиб

Имзо

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Насаб, ном, номи падари нозири андоз

Имзо

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Кайд онд ба қабули эълония

Санаи
пешниҳод

--	--

.

--	--	--	--

.

--	--	--	--

Санаи
қабул

--	--

.

--	--	--	--

.

--	--	--	--

Рамзи мақомоти андоз

--	--

Ҳисоб
оид ба пардохти маблағҳои ҷорӣ андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ

1. Маълумоти умумӣ дар бораи андозсупоранда

1	РМА		2	РЯМ	
3	РСБ				
4	Номи пурраи андозсупоранда				

2. Намуди маълумотнома, шумораи кормандон, фонди музди меҳнат ва давраи ҳисоботии андоз

5	Намуди маълумотнома:	Ибтидоӣ		Навбатӣ		Иловагӣ (Тасҳеҳӣ)		Барҳамдиҳӣ	
6	Шумораи коргарони кироӣ, ҳамагӣ		аз ҷумла	воҳидҳои алоҳида					
7	Фонди музди меҳнат, ҳамагӣ		аз ҷумла	воҳидҳои алоҳида					
8	Давраи андоз:		.		.		.		

3. Ҳисоби андоз

Рамзи сатр	Нишондиҳандаҳо	Маблағи андоз
001	Даромади умумӣ дар давраи ҳисоботӣ	
002	Маблағи пардохти ҷорӣ:	
002.1	аз дувоздаҳ як қисми маблағи андоз аз даромад барои соли гузаштаи андоз	
002.2	як дарсади даромади умумии моҳи ҳисоботӣ	
002.3	маблағи андоз мутобик ба талаботи қисми 2 моддаи 242 КА	
003	Маблағи андоз барои ҳисобкунӣ	

4. Маблағи пардохтҳои ҷорӣ барои воҳидҳои алоҳида

Рамзи сатр	РСБ	Шумораи кормандон	Фонди музди меҳнат	Ҳисса (%)	Маблағи андоз
001					
002					
003					

5. Тасдиқи дурустӣ ва пуррагии маълумоти дар эълонияи мазкур зикргардида

Мо (ман) барои пуррагӣ ва дурустии маълумоти дар ҳамин эълония дарҷгардида тибқи конунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷавобгар мебошем (ам).

	Санаи пешниҳод			
Насаб, ном, номи падари роҳбар	Имзо			
	Имзо			
Насаб, ном, номи падари сармуҳосиб	Имзо			
	Санаи қабул			
Насаб, ном, номи падари нозири эълонияро қабулнамуда	Имзо			
	Рамзи мақомоти андоз			
Қайд оид ба қабули эълония				