

**М. Р. Бобоев, Н. Т. Мамбеталиев, Н. Н. Тюпторюков**



**Налоговые системы  
зарубежных стран:  
Созружество  
Независимых  
Государств**



**ИЗДАТЕЛЬСТВО "ТЕЛМОС АССОЦИАЦИИ РОССИЙСКИХ ВУЗОВ"**



ББК 67.99(2)2

Б36

Рецензенты:

д.э.н., профессор, консультант Комитета по вопросам экономической политики Совета Федерации Федерального собрания РФ, государственный советник налоговой службы II ранга

*В. А. Кашин*

к.э.н., начальник отдела Управления международного сотрудничества МНС России, советник налоговой службы I ранга

*Д. В. Наумчев*

**Бобоев М. Р., Мамбеталиев Н. Т., Тютюрюков Н. Н.**

**Б36** Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых Государств: Учебное пособие. — М.: Гелиос АРВ, 2002. — 624 с.

ISBN 5-85438-047-1

В учебном пособии рассматриваются налоговые системы стран—членов СНГ. Раскрываются особенности становления налоговых систем, их структура, подробно рассмотрены основные бюджетообразующие налоги и местные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц. Излагаются специальные налоговые режимы, ответственность за нарушение налогового законодательства. Представлены статистические данные по всем странам СНГ и размер налоговых поступлений в бюджет страны по видам налогов.

Для студентов и преподавателей экономических вузов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и аудит», практических работников налоговых органов и коммерческих структур.

ББК 67.99(2)2

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	5	
Введение	7	
Глава 1	Налоговая система Республики Азербайджан	10
	Общие сведения о налоговой системе	10
	Основные бюджетобразующие налоги	12
	Прочие налоги и сборы	22
	Специальный налоговый режим	27
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	28
Глава 2	Налоговая система Республики Армения	32
	Общие сведения о налоговой системе	32
	Основные бюджетобразующие налоги	34
	Прочие налоги и сборы	54
	Специальный налоговый режим	62
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	64
Глава 3	Налоговая система Республики Беларусь	70
	Становление и развитие налоговой системы	70
	Основные бюджетобразующие налоги	75
	Прочие налоги и сборы	99
	Специальные налоговые режимы	103
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	108
Глава 4	Налоговая система Республики Грузия	120
	Общие сведения о налоговой системе	120
	Основные бюджетобразующие налоги	122
	Прочие налоги и сборы	133
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	135
Глава 5	Налоговая система Республики Казахстан	140
	Становление и развитие налоговой системы	140
	Основные бюджетобразующие налоги	143
	Прочие налоги и сборы	158
	Специальные налоговые режимы	167
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	175
Глава 6	Налоговая система Кыргызской Республики	178
	Становление и развитие налоговой системы	178
	Основные бюджетобразующие налоги	182
	Прочие налоги и сборы	199



	Ответственность за нарушения налогового законодательства	206
Глава 7	Налоговая система Республики Молдова	212
	Общие сведения о налоговой системе	212
	Основные бюджетобразующие налоги	214
	Налогообложение отдельных категорий налогоплательщиков	229
Глава 8	Налоговая система Российской Федерации	232
	Становление налоговой системы	232
	Основные бюджетобразующие налоги	236
	Прочие налоги и сборы	260
	Специальные налоговые режимы	268
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	279
Глава 9	Налоговая система Республики Таджикистан	284
	Становление и развитие налоговой системы	284
	Основные бюджетобразующие налоги	288
	Прочие налоги и сборы	301
	Специальные налоговые режимы	307
	Ответственность за нарушения налогового законодательства	312
Глава 10	Налоговая система Республики Туркменистан	318
	Основные бюджетобразующие налоги	318
	Прочие налоги и сборы	321
Глава 11	Налоговая система Республики Узбекистан	329
	Основные бюджетобразующие налоги	329
	Прочие налоги и сборы	345
Глава 12	Налоговая система Республики Украина	359
	Основные бюджетобразующие налоги	359
	Заключение	369
	Приложения	376
	Русско-английский словарь основных терминов по налогообложению	565
	Литература	622

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Налоговая реформа в Российской Федерации, о необходимости которой говорилось и писалось так долго, наконец-то начала реализовываться на практике. Seriously изменены практически все основные налоги, снижены размеры их ставок, отменено большое количество налоговых льгот. Результатом этой реформы стало существенное оживление экономики, рост доходов бюджетов всех уровней. Теперь уже никто не сомневается, что налоги — это жизненно важный, объективно необходимый элемент рыночной экономики, что, облегчая налоговое бремя, можно добиться роста темпов экономического развития страны.

Тем более актуально в этих условиях исследование и сравнительное изучение налоговых систем государств—членов СНГ. В предлагаемом читателю учебном пособии широко освещено налогообложение во всех этих странах, рассматриваются виды налогов, принципы, формы и методы их установления, изменения, уплаты, меры по обеспечению налогового контроля, а также виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговые системы разных стран отличаются друг от друга: по видам и структуре налогов, ставкам, способам взимания, масштабам и количеству предоставляемых льгот и ряду других признаков. В пособии приведены примеры налогового администрирования, обобщение опыта которого позволит читателю понять суть государственного регулирования налоговых отношений как инструмента налоговой политики. Это поможет разобраться: как налоговые системы влияют друг на друга, как можно в хозяйственной деятельности использовать особенности этих налоговых систем.

Большое место в учебном пособии отведено взиманию косвенных налогов — налога на добавленную стоимость и акцизного налога во всех странах Содружества, акцентировано внимание на особенностях их исчисления и уплаты в разных странах.

В учебном пособии на основе глубокого анализа налоговых законодательных актов стран—членов СНГ подробно



описаны прямые и целевые налоги (налог на прибыль, подоходный налог с физических и юридических лиц, налог на пользование автодорогами, налог на имущество, транспортные средства и т. п.), в том числе иностранных юридических лиц; показано применение практики специальных налоговых режимов в странах Содружества.

Авторы акцентируют внимание на особенностях установленных санкций и иной ответственности за нарушения налогового законодательства.

В каждой из 12 глав учебного пособия рассмотрение того или иного вида налога осуществлено в сопоставимой логической последовательности, которая позволит читателю яснее представлять общую концепцию налогообложения по тем или иным странам.

На основе анализа существующей системы налогообложения стран СНГ авторы широко освещают вопросы унификации и гармонизации налоговых законодательств стран Содружества, предлагают основные направления их совершенствования. Очевидно, что нас ждут комплексные налоговые реформы во многих государствах Содружества, что потребует новых усилий по гармонизации национальных налоговых законодательств, устранения негативного взаимовлияния различных налоговых систем.

Понятно, что авторами сделан только первый шаг в изучении данной проблемы, но все еще впереди. Надеюсь, что предлагаемое вниманию читателей учебное пособие окажет существенную помощь в вопросах освоения теории и практики налогообложения в странах ближнего зарубежья, будет содействовать ускорению интеграционных процессов в рамках СНГ.

Главный государственный  
советник налоговой службы



А. П. Починок

## ВВЕДЕНИЕ

Содружество Независимых Государств (СНГ) создано десять лет назад и состоялось как межгосударственное политико-экономическое объединение. Экономическая взаимозависимость государств—участников Содружества, растущее понимание того, что переориентация на третьи страны, где их продукция, за исключением ряда сырьевых товаров, пользуется недостаточным спросом, может привести к дальнейшему ухудшению и деградации структур их экономик, объективно являются факторами, способствующими сближению государств—участников СНГ.

По оценкам специалистов, страны Содружества от дискриминации торгово-экономических отношений с третьими странами теряют два миллиарда долларов США ежегодно.

Вместе с тем десятилетний период ознаменовался существенной ломкой системы торгово-экономических отношений на постсоветском пространстве — товарооборот между странами СНГ сократился в 4,7 раза. Если перед распадом Союза ССР главными его составляющими были кооперационные связи между предприятиями, то теперь на практике в основном используется низшая форма сотрудничества — простой обмен товарами.

В настоящее время страны СНГ стоят перед необходимостью выработки согласованных действий, вплоть до унификации законодательств в сфере налогообложения, торговли и таможенного дела, координации действий в области экспорта и импорта, формирования на их базе общего рыночного пространства. За прошедшее время медленно идет процесс создания общего экономического пространства; становление налоговых и других систем идет самостоятельно. Внутри СНГ созданы региональные образования: Союз России и Белоруссии, Евразийское экономическое сообщество, Центрально-азиатское экономическое сообщество, ГУУАМ (Организация сотрудничества Грузии, Узбекистана, Украины, Армении, Молдовы в рамках Евразийского транспортного коридора). Все страны ищут эффективные способы взаимодействия. Вместе с тем в наследство от СССР остались межхозяйствен-



ные связи, которые могут стать основой зарождения тесных кооперационных связей, позволяющих с более низкими затратами создавать материальные и другие ценности.

В связи с изложенным одной из важнейших задач является унификация и гармонизация налоговых систем стран СНГ, которые существенно влияют на развитие экономических интеграционных процессов.

Основными целями взаимодействия налоговых служб стран Содружества, поставивших задачу создания Единого (общего) экономического пространства, являются:

— устранение налоговых барьеров, влияющих на развитие экономических связей между странами-партнерами, и создание единого налогового пространства;

— упрощение налоговой системы и формирование равных условий для хозяйствующих субъектов в части налогообложения их деятельности;

— согласованное реформирование налоговых систем стран-партнеров, создание унифицированного налогового пространства;

— обеспечение полноты собираемости налогов и увеличение налоговых поступлений в бюджеты сторон, устранение двойного налогообложения;

— эффективное раскрытие и предотвращение экономических правонарушений, решение проблемы межгосударственных неплатежей.

Для реализации указанных целей необходимо осуществить целый комплекс взаимосогласованных направлений деятельности, основными из которых можно назвать:

— гармонизацию принципов налогового законодательства и методов налогового администрирования;

— согласованное реформирование налоговых органов и оптимизацию их структуры, применение единообразной системы подготовки кадров;

— разработку и реализацию согласованных мер по снижению налоговой нагрузки на физических и юридических лиц, повышение эффективности системы налогообложения малого предпринимательства;

— согласование принципов применения налоговых конвенций об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

— оптимизацию количества применяемых прямых и косвенных налогов, усиление совместного налогового и таможенного контроля за перемещением энергоносителей и подакцизной продукции;

— создание интегрированной базы данных налогоплательщиков стран-партнеров, согласование методов и форм налогового учета и отчетности;

— осуществление совместного контроля за деятельностью предприятий-экспортеров и импортеров, согласование принципов предоставления налоговых льгот;

— создание информационного центра для осуществления информационного обмена между налоговыми службами, согласование форм, методов и перечня обмениваемой информацией;

— совместные действия налоговых и таможенных органов стран-партнеров, направленные на увеличение поступлений налогов, платежей и сборов, эффективное раскрытие и предотвращение экономических правонарушений;

— создание базы данных о взаимных неплатежах налогоплательщиков стран-партнеров, реализацию эффективных методов погашения взаимных долгов хозяйствующих субъектов;

— организацию совместных семинаров и конференций по обмену опытом, выпуск совместных информационных материалов.

Экономическая интеграция как форма международных отношений в максимальной мере проявляет свою эффективность лишь при наличии сложившихся национальных хозяйств, эффективных национальных систем управления ими и четкой законодательной базы функционирования экономики.





## Глава 1

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ АЗЕРБАЙДЖАН

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

В Азербайджанской Республике устанавливаются и уплачиваются государственные налоги, налоги автономной республики, местные (муниципальные) налоги.

Под государственными налогами подразумеваются налоги, обязательные к уплате на всей территории Азербайджанской Республики.

Под налогами автономной республики подразумеваются налоги, установленные законами Нахчыванской Автономной Республики и уплачиваемые в Нахчыванской Автономной Республике.

Под местными (муниципальными) налогами подразумеваются налоги и платежи, устанавливаемые и вступающие в силу решениями муниципалитетов и уплачиваемые на территориях муниципалитетов. Иные обязательные платежи, применяемые муниципалитетами, устанавливаются соответствующим законом.

Муниципалитеты на своих территориях регулируют следующие элементы налогообложения: налоговые льготы, а также налоговые ставки в пределах, установленных налоговым законодательством.

Налоговые суммы взимаются в следующих формах:  
непосредственно у источника (взимание налога до получения прибыли или дохода);  
по декларации (взимание налога после получения прибыли или дохода).

К *государственным* налогам относятся:

- 1) налог на доходы физических лиц;
- 2) налог на прибыль юридических лиц;
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) акцизы;

- 5) налог на имущество юридических лиц;
- 6) земельный налог юридических лиц;
- 7) дорожный налог;
- 8) промысловый налог;
- 9) налог по упрощенной системе.

Предельные ставки всех государственных налогов устанавливаются налоговым законодательством. Ставки государственных налогов, устанавливаемые на каждый отдельный год, не могут превышать ставок, установленных ежегодно, при принятии закона о государственном бюджете Азербайджана, эти ставки могут быть пересмотрены.

К налогам автономной республики относятся взимаемые в Нахчыванской Автономной Республике государственные налоги, перечисленные выше.

К *местным* (муниципальным) налогам относятся:

- 1) земельный налог физических лиц;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) промысловый налог на добычу строительных материалов местного значения;
- 4) налог на прибыль предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности.

Участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством, являются:

— юридические и физические лица, признаваемые в соответствии с налоговым законодательством налогоплательщиками;

— юридические и физические лица, признаваемые в соответствии с налоговым законодательством налоговыми агентами;

— государственные налоговые органы Азербайджанской Республики;

— таможенные органы Азербайджана;

— финансовые органы Азербайджана — при решении вопросов, предусмотренных налоговым законодательством;

— органы государственной власти, местные органы самоуправления, другие уполномоченные органы и должностные лица.

*Налог* — это обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с налогоплательщиков в государственный бюджет, в местные бюджеты, а также в целевые государственные фонды в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда установлены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налогооблагаемая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога могут предусматриваться налоговые льготы по основаниям, предусмотренным налоговым законодательством.

Объектами налогообложения являются доход, прибыль, имущество, земля, полезные ископаемые, добавленная стоимость представленных товаров (работ, услуг) и иные объекты налогообложения.

*Налогооблагаемая база* — это количественное выражение налогооблагаемой части объекта налогообложения.

## **ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ**

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

*Налог на добавленную стоимость* (далее — НДС) является формой изъятия в бюджет части прироста стоимости, создаваемой в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг и обращения на территории Азербайджана, а также части стоимости всех товаров, доставленных на территорию Азербайджана и облагаемых налогом. НДС уплачивается на всех этапах производства и поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг. Сумма НДС, подлежащая

выплате от налогооблагаемого оборота, определяется как разница между суммой налога, исчисленного от подобного оборота, и суммой налога, подлежащей к зачету в соответствии со счетами-фактурами, выданными согласно положениям Налогового кодекса.

*Плательщиками* НДС являются лица, зарегистрированные либо подлежащие регистрации как плательщики НДС. Лицо, у которого при осуществлении предпринимательской деятельности в течение предыдущих трех месяцев объем налогооблагаемых операций превышает тысячекратный размер минимальной суммы необлагаемого налогом месячного дохода, обязано подать заявление о регистрации в целях НДС налоговому органу в течение 10 дней по завершении этого периода. Занимающееся предпринимательской деятельностью лицо, не подлежащее регистрации, вправе добровольно подать заявление в налоговый орган о регистрации в целях НДС.

*Объектами налогообложения* являются добавленная стоимость налогооблагаемых операций и налогооблагаемый импорт. Налогооблагаемыми операциями являются отправка товаров, выполнение работ и оказание услуг в рамках предпринимательской деятельности, если указанные операции осуществляются на территории Азербайджана. Оказание услуг или выполнение работ за пределами Азербайджана не включаются в состав налогооблагаемых операций.

Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основании суммы (с включением пошлины, налогов или иных сборов), полученной налогоплательщиком от заказчика или иного лица либо подлежащей оплате без учета НДС.

Некоторые виды товаров (работ, услуг) *не облагаются* НДС:

— стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственных предприятий, а также часть арендной платы от аренды государственного предприятия, которая подлежит выплате в бюджет;

— оказание финансовых услуг (включая финансовый лизинг);

— поставка или импорт национальных или иностранных валют (кроме используемых в целях нумизматики), а также ценных бумаг;

— вклад любых средств в уставный фонд предприятия;

— некоторые другие, перечисленные в Налоговом законодательстве.

Стандартная ставка НДС составляет 18% от стоимости каждой налогооблагаемой операции и каждого налогооблагаемого импорта.

Работы, услуги и проведение операций облагаются НДС по ставке ноль (0):

— товары и услуги, предусмотренные для официального использования зарубежных дипломатических и аналогичных представительств, а также для личного пользования дипломатических, административных и технических сотрудников, в том числе членов их семей, совместно проживающих с ними;

— приобретение и импорт товаров, работ, услуг за счет безвозмездной финансовой помощи, полученной из-за рубежа (гранты);

— экспорт товаров;

— международная перевозка пассажиров и грузов, а также транспортные и иные услуги, работы, непосредственно связанные с предоставлением горюче-смазочных материалов и иных технических предметов, используемых в международных полетах.

Моментом совершения налогооблагаемой операции признается момент представления счета-фактуры НДС по этой операции или в течение пяти дней по истечении сроков поставки товаров (работ, услуг). Представление товаров осуществляется в месте их передачи. Если в условиях поставки товаров предусмотрена их доставка или транспортировка, то местом представления товаров признается место отправки или транспортировки товаров. Если поставщик товаров еще и устанавливает или монтирует их, то местом представления товаров считается место установки или монтажа товаров.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет от налогооблагаемого оборота в течение отчетного периода, определяется



как разница между суммой исчисленного налога от налогооблагаемого оборота и суммой налога, подлежащей зачету. Суммой засчитываемого НДС признается сумма налога, подлежащего уплате (уплаченного) по налоговым счетам-фактурам, выданным налогоплательщику.

Лицо, зарегистрированное как плательщик НДС и осуществляющее налогооблагаемые операции, обязано выдать налоговые счета-фактуры лицу, принявшему товары, работы или услуги. Лицо, не зарегистрированное в целях НДС, не имеет право выдавать налоговые счета-фактуры. Налоговая счет-фактура является документом строгой отчетности, составленной по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти.

Налогоплательщик обязан:

— подать налоговому органу декларацию по НДС за каждый отчетный период;

— уплачивать налог в бюджет по каждому отчетному периоду в сроки, установленные для подачи декларации.

Отчетным периодом по НДС является календарный месяц.

## АКЦИЗЫ

*Акциз* — это налог, включаемый в цену реализации подакцизного товара. Им облагаются подакцизные товары, произведенные на территории Азербайджана либо импортируемые на территорию республики. Все предприятия и физические лица, производящие на территории Азербайджана подакцизные товары, являются плательщиками акциза.

При производстве товаров на территории Азербайджанской Республики из сырья, поставленного заказчиком, производитель товаров (подрядчик) является плательщиком акциза. В таком случае производитель (подрядчик) обязан получить от заказчика сумму акциза.

Сумма налогооблагаемой операции для товаров, произведенных на территории Азербайджана, устанавливается от суммы платежа, полученной или подлежащей к уплате налогоплательщику от заказчика либо от какого-либо иного лица, в том числе на бартерной основе, но не ниже оптовых рыноч-

ных цен. Для товаров, произведенных на территории Азербайджана, — момент отпуска подакцизных товаров в сторону от пределов производственных зданий является моментом совершения налогооблагаемой операции.

Экспорт подакцизных товаров облагается налогом по нулевой ставке.

От акциза освобождаются:

— ввоз 3 литров алкогольных напитков и 3 блоков сигарет для индивидуального потребления физического лица, а также для лиц, въезжающих в Азербайджанскую Республику на автомобилях — топливо в баке, предусмотренное техническим паспортом этого автомобиля;

— товары, перевозимые транзитом через территорию Азербайджанской Республики;

— временный ввоз товаров на территорию Азербайджанской Республики, за исключением товаров, предназначенных для реэкспорта;

— товары, предусмотренные для реэкспорта и гарантированные залогом.

К подакцизным товарам относятся:

— пищевой спирт, дрожжи, пиво и все виды спиртных напитков;

— табачные изделия;

— нефтепродукты.

Ставки акцизов устанавливаются соответствующим органом исполнительной власти.

Отчетным периодом по акцизам является календарный месяц. При производстве подакцизных товаров акцизы по налогооблагаемым операциям должны быть уплачены не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным. Акцизы уплачиваются в государственный бюджет.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Предприятия — резиденты и нерезиденты, являются плательщиками налога на прибыль в Азербайджане.

Объектом налогообложения предприятия-резидента является его прибыль. Прибылью является разница между доходами и расходами, вычитаемыми из дохода.

Прибыль предприятий облагается налогом по ставке 27%.

Освобождены от налога:

доходы благотворительных организаций — за исключением дохода, полученного от предпринимательской деятельности;

безвозмездные переводы, полученные некоммерческими организациями, членские взносы и пожертвования;

некоторые другие виды доходов.

Ставка налога на прибыль производственных предприятий, принадлежащих общественным организациям инвалидов, снижается на 50% при условии, что 50% работников такого предприятия составляют инвалиды.

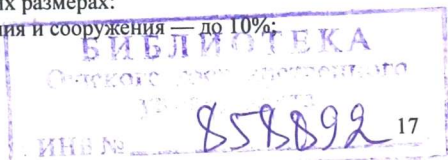
При исчислении налога на прибыль налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму финансирования капитальных вложений производственного назначения или в размере понесенных фактических расходов на погашение полученных и использованных на эти цели банковских кредитов. Льгота предоставляется в размере фактических издержек отчетного периода, уменьшенных на сумму исчисленных и отнесенных на производственные расходы амортизационных отчислений.

Все расходы, связанные с извлечением дохода, вычитаются из дохода, за исключением расходов, не вычитаемых из дохода.

Исключается из дохода фактическая сумма процентов, выплаченных за ссуду, но не свыше 150% от уровня процентных ставок на межбанковском кредитном аукционе на момент предоставления ссуды.

Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в предпринимательской и непредпринимательской деятельности, вычитаются из дохода. Годовые нормы амортизации устанавливаются по категориям основных средств в следующих размерах:

- 1) здания, строения и сооружения — до 10%;



2) машины, оборудование и вычислительная техника — до 25%;

3) иные основные средства — до 20%;

4) затраты на геолого-разведочные работы и на подготовительные работы по добыче природных ресурсов — до 25%;

5) нематериальные активы, срок использования которых установить невозможно — 10%, пропорциональные суммы по годам в течение срока использования — если срок использования известен.

Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету из дохода для каждого года, ограничивается пределом остаточной стоимости по балансу на конец года для каждой категории основных средств, установленным соответствующим органом исполнительной власти. Если фактическая сумма ремонтных расходов менее суммы, установленной указанным пределом, сумма фактических расходов на ремонт вычитается из дохода.

Часть расходов предприятия, разрешенных к вычету из дохода, превышающих доходы, переносится на следующий пятилетний срок и компенсируется за счет прибылей предстоящих периодов без наложения ограничений по годам.

Проценты, выплаченные резидентом либо постоянным представительством нерезидента, находящихся в Азербайджане, облагаются налогом по ставке 10% у источника выплаты, если доход извлечен из Азербайджанского источника.

Арендная плата за движимое и недвижимое имущество, а также уплаченная резидентом или постоянным представительством нерезидента в Азербайджане облагаются налогом по ставке 10% у источника выплаты.

Чистая прибыль постоянного представительства нерезидента, помимо налога на прибыль, облагается налогом по ставке 10% от любой суммы, перечисленной (выданной) в пользу этого нерезидента из прибыли постоянного представительства. При уплате налога в Азербайджане засчитываются суммы налога на доходы или налога на прибыль, не относящиеся к Азербайджанским источникам, уплаченные за пределами Азербайджана.

Если резидент непосредственно или косвенно владеет более 20% уставного фонда нерезидента, получившего доход в стране с льготным налогообложением, или, если в свою очередь владеет более 20% его акций с правом голоса, указанный доход резидента включается в его налогооблагаемый доход. Под зарубежной страной с льготным налогообложением подразумевается страна с налоговой ставкой ниже в 2 или более раза ставок, установленных налоговым законодательством, либо в котором есть закон о тайне информации о компаниях.

Налоговым периодом является календарный год.

Налогооблагаемый доход должен быть исчислен методом, используемым налогоплательщиком в своем бухгалтерском учете, с условием ведения необходимых поправок для соблюдения требований налогового законодательства.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны выплачивать в государственный бюджет текущие выплаты не позднее 15 дней по завершении квартала. Предприятия и организации, находящиеся в муниципальной собственности, налог на прибыль уплачивают в местные бюджеты (муниципальные бюджеты). Сумма каждой выплаты составляет 1/4 часть налоговой суммы, исчисленной в предыдущем налоговом году.

## НАЛОГ НА ДОХОД ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Физические лица — резиденты и нерезиденты — являются плательщиками налога на доход.

Объектом налогообложения у резидентов в налоговом году является разница между всеми доходами, полученными резидентами в указанный период, и вычетами из дохода. При удержании налога у источника объектом налогообложения является доход, подлежащий налогообложению.

Налогоплательщик-нерезидент, осуществляющий деятельность в Азербайджане через постоянное представительство, является налогоплательщиком по налогооблагаемым доходам, связанным с постоянным представительством.

Налогооблагаемым доходом является разница между совокупным доходом конкретного периода, полученным из Азер-



байджанских источников в связи с постоянным представительством и расходами, понесенными в связи с извлечением этого дохода и вычитаемыми из дохода.

Доход налогоплательщика-резидента состоит из доходов, полученных на территории Азербайджана и за его пределами. Доход налогоплательщика-нерезидента состоит из доходов, полученных из источников Азербайджанской Республики.

Месячный доход облагается налогом по следующим ставкам:

<i>Размер налогооблагаемого месячного дохода, манат</i>	<i>Сумма налога</i>
До 100 000	Налог не удерживается
100 001–600 000	12% с суммы, превышающей 100 000 манатов
600 001 — 1 400 000	60 000 манатов плюс 20% с суммы, превышающей 600 000 манатов
1 400 001 — 3 000 000	220 000 манатов плюс 25% с суммы, превышающей 1 400 000 манатов
3 000 001 — 5 000 000	620 000 манатов плюс 30% с суммы, превышающей 3 000 000 манатов
Свыше 5 000 000	1 220 000 манатов плюс 35% с суммы, превышающей 5 000 000 манатов

Годовой доход облагается налогом по следующим ставкам:

<i>Размер налогооблагаемого годового дохода, манат</i>	<i>Сумма налога</i>
До 1 200 000	Налог не удерживается
От 1 200 001 — 7 200 000	12% с суммы, превышающей 1 200 000 манатов
7 200 001 — 16 800 000	720 000 манатов плюс 20% с суммы, превышающей 7 200 000 манатов
16 800 001 — 36 000 000	2 640 000 манатов плюс 25% с суммы, превышающей 16 800 000 манатов
36 000 001 — 60 000 000	7 440 000 манатов плюс 30% с суммы, превышающей 36 000 000 манатов
Свыше 60 000 000	14 640 000 манатов плюс 35% с суммы, превышающей 60 000 000 манатов

Нижеследующие доходы физических лиц освобождены от налога на доход:

1. Доход от официальной занятости, полученный сотрудниками дипломатических и консульских служб, не являющихся гражданами Азербайджана.

2. Доход от места работы резидента Азербайджана либо являющегося ее гражданином лица, находившегося на территории Азербайджана в течение налогового года совокупно менее 182 дней, — если этот доход выплачивается работодателем нерезидентом Азербайджана, либо выплачивается от его имени и не связан с постоянным представительством нерезидента, либо не выплачивается в связи с деятельностью постоянного представительства.

3. Подарки, материальная помощь и наследство, получаемые в течение календарного года:

— если стоимость подарков, материальной помощи для оплаты стоимости учебы или лечения составляет сумму до 50, оплаты лечения зарубежом — до 100, стоимость иной материальной помощи — до 5, наследства — до 1000-кратного размера необлагаемого налогом месячного дохода размеров;

— если подарок, материальная помощь либо наследство получены от членов семьи налогоплательщика — вся их стоимость.

4. Безвозмездные государственные переводы, государственные пенсии, государственные стипендии и государственные пособия, в том числе по беременности и родам, выплаты и пособия в связи с потерей главы семьи.

5. Алименты.

6. Единовременные выплаты и материальная помощь за счет бюджета.

7. Доход от представления движимого имущества, за исключением драгоценных камней и металлов, изделий из драгоценных камней и металлов, произведений искусства, предметов антиквариата и имущества, используемого либо использованного в предпринимательской деятельности налогоплательщика.

8. Прочие суммы доходов.

У нижеследующих физических лиц налогооблагаемый месячный доход от любой работы по найму уменьшается на сумму 20-кратного размера необлагаемого налогом месячного дохода:

- 1) национальных Героев Азербайджанской Республики;
- 2) Героев Советского Союза и Социалистического Труда;
- 3) лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- 4) инвалидов войны I и II групп;
- 5) лиц, награжденных орденами и медалями за самоотверженный труд в тылу в 1941–1945 гг.;
- 6) некоторых других лиц.

## ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиками налога на имущество являются предприятия и физические лица — резиденты и нерезиденты, имеющие в частной собственности налогооблагаемые объекты. Объектами налогообложения являются:

— автотранспортные средства, состоящие на балансе предприятий;

— среднегодовая стоимость основных средств, состоящих на балансе предприятий.

Ставки налога. Предприятия уплачивают налог на имущество в размере 1% от стоимости основных средств.

Предприятия уплачивают годовой налог на имущество за автотранспортные средства в зависимости от объема двигателя этих средств (из расчета за 1 см<sup>3</sup>) по нижеследующим ставкам:

<i>Наименование объекта налогообложения</i>	<i>В процентах к необлагаемому налоговому месячному доходу</i>
Легковые автомобили	0,01
Автотранспортные средства, перевозящие грузы, и автобусы	0,02

Освобождены от уплаты налога на имущество органы государственной власти, бюджетные организации и органы местного самоуправления, Национальный банк Азербайджанской Республики и его структуры, государственные фонды и общественные организации инвалидов. Не облагаются налогом на имущество здания художественных мастерских или части зданий, где расположены указанные мастерские.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается в размере стоимости:

- 1) объектов, используемых для экологии, пожарной безопасности или гражданской обороны;
- 2) продуктопроводов, железных и автомобильных дорог, линий связи и электропередачи, систем орошения и мелиорации.

Налоговым периодом по налогу на имущество предприятия признается календарный год.

Плательщики налога на имущество уплачивают налог не позднее 15 числа второго месяца каждого квартала в размере 25% суммы налога на имущество предыдущего года в качестве текущих налоговых выплат.

В целях налогообложения принимается среднегодовая остаточная стоимость имущества. Среднегодовая остаточная стоимость имущества предприятия исчисляется в нижеследующем порядке:

1. При деятельности предприятия в течение всего года остаточная стоимость его имущества по балансу на начало и конец отчетного года складывается и делится на два.
2. При создании предприятия в течение отчетного года, остаточная стоимость его имущества по балансу на конец года делится на 24 и умножается на количество месяцев, проходящих до конца года с месяца образования предприятия.
3. При ликвидации предприятия в течение отчетного года остаточная стоимость его имущества по балансу на начало года и на дату ликвидации складывается, делится на 24 и умножается на количество месяцев с начала года до ликвидации.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Земельный налог независимо от результатов хозяйственной деятельности собственников или пользователей земли ежегодно исчисляется в виде стабильного платежа за площадь земли. Предприятия — резиденты и нерезиденты — после получения документов, подтверждающих их права на владение и пользование земельными участками, обязаны встать на учет в течение 1 месяца, физические лица и муниципальные предприятия — в муниципалитетах, остальные предприятия — в налоговом органе.

Плательщиками налога на землю являются физические лица и предприятия, владеющие землей. Объектом налогообложения являются земельные участки, находящиеся в собственности или во владении физических лиц и предприятий на территории Азербайджана.

Ставка налога по сельскохозяйственным землям устанавливается в размере 0,3% необлагаемого налогом месячного дохода за 1 условный балл. Условные баллы устанавливаются соответствующим органом исполнительной власти с учетом качества, географического размещения и назначения сельскохозяйственных земель по ценовым кадастровым районам и административным районам, входящим в них. За каждый квадратный метр земельного участка в процентах от необлагаемого налогом месячного дохода по промышленному, строительному, транспортному, торгово-бытовому обслуживанию, по обслуживанию связи и других специального назначения земель применяются ставки, приведенные в нижеследующей таблице:



<i>Населенные пункты</i>	<i>Земли промышленного, строительного, транспортного, торгово-бытового обслуживания, связи и иные земли специального назначения</i>	<i>Земли жилищных фондов и приусадебных участков и земли, используемые в сельскохозяйственных целях, земли дачных участков граждан</i>
Баку	0,3	0,025
Гянджа, Сумгайыт	0,25	0,02
Нахчыван, Шеки, Евлах, Лянкяран, Мингячевир, Али-Байрамлы, Натфталан	0,15	0,012
Районные центры	0,125	0,01
Города, поселки и села районного подчинения (кроме поселков и сел городов Баку и Сумгайыта)	0,06	0,005

Нижеперечисленные земли не облагаются земельным налогом:

1) земли населенных пунктов, находящиеся в общем пользовании;

2) земли, находящиеся в собственности или пользовании органов государственной власти, бюджетных организаций и органов местного самоуправления, Национального банка Азербайджанской Республики и его подразделений;

3) земли государственных лесных и водных фондов, не привлеченные к производственной деятельности, земли, находящиеся под сектором Каспийского моря (озера), принадлежащего Азербайджанской Республике;

4) государственные пограничные полосы и земли оборонного назначения.

Земельный налог определяется на основании документов, подтверждающих право на собственность или владение земель. Земельный налог не взимается за земельные участки, размещенные под строениями и сооружениями, а также за зе-

мельные участки, необходимые для санитарной защиты объектов. Предприятия исчисляют земельный налог ежегодно на основании размеров земельных участков и ставок земельного налога и не позднее 15 мая представляют налоговым органам расчет. Сумма земельного налога, исчисленная таким образом, относится к вычетам из доходов.

Земельный налог уплачивается равными частями не позднее 15 августа и 15 ноября. В случае, когда земельный налог не уплачен прежним владельцем земли, налог уплачивается владельцем земли.

### ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ

Промысловый налог взимается за добычу полезных ископаемых на территории Азербайджана и в шельфе сектора Каспийского моря (озера), принадлежащего Азербайджану.

Плательщиками промыслового налога являются лица, добывающие полезные ископаемые из недр.

Объектами налогообложения являются полезные ископаемые, добываемые из недр на территории Азербайджана, включая сектор Каспийского моря (озера), принадлежащий Азербайджану.

Ставки промыслового налога устанавливаются в зависимости от видов полезных ископаемых, добываемых из недр, в нижеследующем порядке:

<i>Наименование полезного ископаемого, облагаемого промысловым налогом</i>	<i>Ставка промыслового Налога, %</i>
Сырая нефть	26
Природный газ	20
Рудные полезные ископаемые: — черные металлы (железная руда, гематиты)	3
— цветные металлы (медь, свинец, цинк, сырье алюминия, молибден, кобальт)	4
— благородные металлы (золото, серебро)	8
— редкие металлы (ртуть, сурьма)	4
Нерудные полезные ископаемые: — пиленный камень	10

— облицовочные камни (мрамор, габбро, туфы, травертина, мраморный известняк)	8
— цеолит	4
— барит	4
— глины для производства легких заполнителей (керамит, аглопорит)	4
— кирпично-кираמידные глины	4
— вулканический пепел и пемза	3
— кварцевые пески	4
— строительные пески	4
— сырье для цемента (известняк, мергель, глины, вулканический пепел)	4
— каменная соль	5
— сырье для высокопрочного щебня (гравия)	6
— драгоценные и полудрагоценные камни для украшений	5
— йодобромные воды	5
— минеральные воды	8

Ставки промыслового налога применяются к оптовым ценам отдельных видов полезных ископаемых.

Сумма промыслового налога за отчетный период выплачивается до 20 числа месяца, последующего за месяцем добычи полезных ископаемых.

## СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

### НАЛОГ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

Предприятия, не зарегистрированные в целях уплаты НДС, за исключением предприятий, производящих подакцизные товары, кредитных и страховых организаций, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, являются плательщиками налога по упрощенной системе. Объектом налогообложения является общий объем выручки за предоставленные товары (работы, услуги), а также суммы, полученные от внереализационной деятельности налогоплательщика в течение отчетного периода. Предприятия, уплачивающие налог по упрощенной системе не являются

плательщиками НДС, налога на прибыль, земельного налога, налога на имущество.

Ставка налога по упрощенной системе составляет 2% от суммы, полученной от предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг (объема общей выручки) плательщиками этого налога.

Сумма налога за отчетный период по упрощенной системе исчисляется путем применения налоговой ставки к общему объему выручки за отчетный период. Отчетным периодом по упрощенной системе является квартал. Плательщики налога по упрощенной системе до 20 числа месяца, последующего за отчетным периодом, представляют в налоговые органы декларацию о сумме налога, подлежащего к уплате, и в эти же сроки уплачивают налог в бюджет.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

За нарушение налогового законодательства к налогоплательщикам и налоговым агентам применяются финансовые санкции и проценты, установленные Налоговым законодательством. Налогоплательщик не обязан доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказательству обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности налогоплательщика в его совершении, возлагается на налоговые органы.

При допущении налогоплательщиком нескольких нарушений налогового законодательства финансовые санкции применяются отдельно по отношению к каждому нарушению.

К налогоплательщику, не имея на то оснований не представившему налоговый отчет в установленные сроки, применяется финансовая санкция в размере 1% невыплаченной суммы налога за каждый полный месяц, в котором не представлен отчет, но не более 12% от неуплаченной суммы налога. При отсутствии налоговых обязательств финансовые санкции за несвоевременное представление отчета не применяются. Если налоговая сумма, указанная в отчете, занижена

по отношению к сумме, подлежащей к отражению в отчете, к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 20% заниженной суммы налога. При повторном совершении в течение года налоговых правонарушений к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 40% заниженной суммы налога.

За каждый просроченный день, в течение первых 90 дней после установленного законом срока уплаты налога, с налогоплательщика или с налогового агента взыскиваются проценты в сумме 0,05% от суммы своевременно неуплаченного налога или платежа. За каждый просроченный день, начиная с 91-го просроченного дня срока уплаты налога, с налогоплательщика или с налогового агента взыскиваются проценты в сумме 0,1% своевременно неуплаченной суммы налога или платежа.

*Приложение к главе 1*

Территория — 86,6 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 93,3 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Баку (1,8 млн. человек)  
 Денежная единица: манат (с 1.01.94 г.)

<i>Основные социально-экономические показатели</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	8016	8081
Численность трудовых ресурсов (в среднем за год), тыс. человек	4546	4686
Экономически активное население, тыс. человек	3748	3748
Численность занятых, тыс. человек	3703	3704,5
в том числе: промышленность и строительство	413	403
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	1566,8	1519,2
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	45	44
Уровень безработицы, %	1,2	1,2
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	2,4	2,8
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	1176	1190



<b>Общеэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), трлн. манатов	18,9	23,6
Прибыль, млрд. манатов	582,1	2690,8
Доходы государственного бюджета, млрд. манатов	2797,6	3577,3
Расходы государственного бюджета, млрд. манатов	3257,2	3819,0
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. манатов	-459,6	-241,7
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, манатов	184368	221606
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), манатов	...	...
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	929	...
в страны Содружества	211	...
в страны остального мира	718	...
Импорт, млн. долларов	1036	...
из стран Содружества	325	...
из стран остального мира	711	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млрд. манатов</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	790,6	956,7
Акцизы	114,4	112,2
Налог на прибыль	367,8	628,6
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	42,3	33,4
Подоходный налог с физических лиц	448,3	469,0
От внешнеэкономической деятельности	317,6	494,3
Сборы и разные неналоговые доходы	618,5	824,4

### **Контрольные вопросы и задачи по теме**

1. Какие уровни налогов существуют в Азербайджане?
2. Какую долю в доходах бюджета занимает налог на добавленную стоимость?
3. Какие льготы предоставляет государство сельскохозяйственной отрасли производства?
4. Назовите стандартные ставки НДС и налога на прибыль в Азербайджане.

5. Назовите диапазон ставок налога на доходы физических лиц в Азербайджане.
6. В каких случаях финансовые санкции за нарушение налогового законодательства удваиваются?
7. Рассчитайте реальную ставку налога на доходы физических лиц.



## Глава 2

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

#### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

Налоговые отношения в Армении регулируются:

- а) налоговым законодательством;
- б) постановлениями Правительства Республики Армения — в случаях и пределах, определяемых налоговым законодательством;
- в) актами, принятыми Налоговой инспекцией Республики Армения.

Под налогом понимается обязательная и безвозмездная плата в целях удовлетворения государственных и общественных нужд, взимаемая с физических и юридических лиц, предприятий, не имеющих статуса юридического лица, в порядке и размерах, предусмотренных налоговым законодательством и в установленные им сроки. Налоги уплачиваются в государственный и муниципальные бюджеты Армении.

Под налоговым агентом понимается любое юридическое лицо, а также индивидуальный предприниматель, выплачивающие доходы налогоплательщикам, на которого в соответствии с законом при выплате доходов налогоплательщикам возлагается обязательство по исчислению, удержанию и уплате налогов с их доходов в бюджет.

Изменение ставки налога, установление либо отмена налога производятся только с начала финансового года. Один и тот же объект налогообложения за отчетный период может быть обложен тем же видом налога только один раз. Сумма дохода налогоплательщиков в Армении, полученная за ее пределами, стоимость принадлежащего им по праву собственности имущества включаются в общую сумму дохода, общую стоимость имущества, подлежащих налогообложению в Армении, и учитываются при определении размера налогов.

Налоги, взимаемые в Армении с суммы дохода налогоплательщиков, со стоимости принадлежащего им на праве собственности имущества, сокращаются на сумму налогов, взимаемых с налогоплательщиков Армении в иностранных государствах в соответствии с их законодательством. При этом размер сокращаемых сумм не может превышать сумму налога, подлежащего уплате в Армении с полученного в иностранных государствах дохода (прибыли), со стоимости находящегося в этих государствах имущества.

В Армении установлены следующие виды налогов:

- налог на прибыль,
- подоходный налог,
- акцизный налог,
- налог на добавленную стоимость,
- налог на имущество,
- земельный налог.

Законом могут устанавливаться фиксированные платежи или упрощенные налоги, заменяющие вышеперечисленные налоги.

Налоговым законодательством устанавливаются следующие виды налоговых льгот:

- уменьшение объекта налогообложения,
- сокращение ставки налога,
- сокращение налога,
- отсрочка срока исчисления налога,
- отсрочка срока уплаты налога,
- освобождение, сокращение, отсрочка срока уплаты установленных налоговым законодательством пени и штрафов, начисленных за нарушение налогового законодательства и других правовых актов, регулирующих налоговые отношения в Армении.

В порядке, установленном налоговым законодательством, налогоплательщикам компенсируется сумма уплаченного налога. При прекращении или изменении действующей налоговой льготы устанавливается порядок ее применения в отношении налогоплательщиков, пользующихся данной льготой.

## ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость — косвенный налог, который уплачивается в государственный бюджет при ввозе товаров, на всех стадиях их производства и обращения, а также оказания услуг на территории Армении.

Плательщиками НДС считаются физические и юридические лица, ведущие самостоятельную хозяйственную деятельность. Граждане Армении и иностранные граждане, которые согласно заключенным с работодателями договорам являются наемными работниками и одновременно не осуществляют хозяйственные сделки, не являются плательщиками НДС.

Лица, осуществляющие хозяйственные сделки, считаются налогоплательщиками с момента, когда общий объем выручки по этим сделкам в течение данного квартала и трех предшествующих ему кварталов превышает 10 млн. драмов. С этого момента НДС исчисляется и уплачивается по части, превышающей 10 млн. драмов.

Объектом обложения НДС считается стоимость сделок, осуществляемых плательщиками НДС на территории Армении.

Ставка налога на добавленную стоимость устанавливается в размере 20% к облагаемому обороту товаров и услуг.

Сумма налога на добавленную стоимость в сумме оплаты товаров и услуг по полной стоимости определяется по расчетной ставке в размере 16,67%.

Местом поставки товаров считается место нахождения товаров, с которого они фактически поставляются. Товары в Армении считаются поставленными, если они:

а) отгружены или доставлены покупателю на территории Армении;

б) экспортированы из Армении. Импортированные товары считаются поставленными в Армению с момента их ввоза.

Услуга считается оказанной в Армении, если место оказания услуг находится на ее территории. Местом оказания услуг считается такое место, где лицо, оказывающее услугу,

осуществляет предпринимательскую деятельность, а в случае отсутствия такого места или невозможности его определения — место нахождения лица. Местом оказания услуг, связанных с недвижимым имуществом, считается такое место, где находится недвижимое имущество или предусмотрено его сооружение. Местом оказания транспортных услуг считается такое место, с которого начинается перевозка грузов, почты, пассажиров и багажа.

При аренде транспортных средств местом оказания услуг считается такое место, где арендодатель осуществляет предпринимательскую деятельность, или при его отсутствии — его юридический адрес или место проживания.

Освобождением от НДС является его неначисление на облагаемый оборот. От НДС освобождаются сделки и операции:

1) плата за обучение в общеобразовательных школах, профессионально-технических училищах, средних профессиональных и высших учебных заведениях подготовки и переквалификации.

2) реализация школьных тетрадей для письма и нотных тетрадей, альбомов для рисования, детской и школьной литературы, школьных учебных изданий; реализация научных и учебных изданий, выпущенных вузами, специализированными научными организациями, Национальной академией наук Республики Армения;

3) научно-исследовательские работы;

4) реализация произведенной в Армении сельскохозяйственной продукции ее производителем;

5) радиопередачи и неоплачиваемые потребителями телевизионные передачи, включая получение средств от третьих лиц для осуществления этих передач;

6) реализация газет и журналов;

7) религиозные обряды, реализация поставляемых религиозным организациям культовых принадлежностей, а также реализация этих принадлежностей религиозными организациями;

8) реализация лотерейных билетов по номинальной стоимости;



- 9) операции по страхованию, финансовые операции;
- 10) безвозмездное потребление общественными и религиозными организациями;
- 11) операции, связанные с получением и выдачей патентов, авторского права, лицензий;
- 12) реализация драгоценных и полудрагоценных камней, указанных в перечне, установленном Правительством Армении.

По налоговому законодательству Армении налогообложением по нулевой ставке является необложение налогом на добавленную стоимость экспорта товаров и услуг на территории страны-экспортера и полное возмещение (зачет) экспортирующему товары и услуги лицу сумм, подлежащих уплате за экспортируемые товары и услуги, НДС. Нулевая ставка НДС применяется:

1) в отношении облагаемого оборота товаров, вывозимых в таможенном режиме «вывоз товаров для свободного обращения» за пределы таможенной границы Армении;

2) в отношении розничной продажи товаров для отбывающих по международным маршрутам пассажиров в аэропортах в специально отведенных местах за таможенной территорией и территорией паспортного контроля;

3) в отношении облагаемого оборота услуг, место оказания которых в соответствии с законодательством не находится на внутренней территории Армении;

4) в отношении товаров, ввозимых или приобретаемых на территории республики в целях официального пользования дипломатических представительств и консульских учреждений, оказываемых им услуг;

5) в отношении транзитных перевозок иностранных грузов через территорию республики.

При осуществлении облагаемых по нулевой ставке сделок (операций) у плательщиков НДС суммы НДС по линии связанных с ними приобретенных товаров и оказанных услуг, выделенные в представленных поставщиками налоговых счетах, подлежат возврату (зачету) в общем порядке, установленном законодательством.

Плательщики НДС при поставке товаров и оказании услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, обязаны выписывать налоговые счета. Налоговым счетом считается расчетный документ установленного образца, подтверждающий поставку товаров или оказание услуг.

Налоговые счета не выписываются:

- 1) лицами, не являющимися плательщиками НДС;
- 2) на товары и услуги, освобожденные от НДС по закону;
- 3) на сделки (операции), не являющиеся объектом налогообложения или облагаемые по нулевой ставке согласно законодательству.

При покупке товаров в сфере розничной торговли и приобретении услуг в сфере обслуживания лица, являющиеся плательщиками НДС, обязаны по требованию покупателей (клиентов) выписать налоговый счет.

Лица, уплачивающие НДС, обязаны вести учет в хронологическом порядке и не менее трех лет со дня выписки хранить все выданные ими копии налоговых счетов и иные касающиеся НДС документы.

В государственный бюджет уплачивается сумма НДС, исчисленная в отношении облагаемого оборота по осуществленным в налоговом периоде сделкам, из которой вычитаются:

- 1) поставщиками товаров, приобретенных в отчетном периоде на внутреннем пространстве республики для производственных и иных коммерческих целей, и оказанных услуг — в размере суммы НДС, выделенной в налоговых счетах;

- 2) по ввезенным на территорию республики товарам — в установленных законом порядке и размерах, в размере сумм НДС, изъятых таможенными органами Армении.

Суммы НДС, подлежащие зачету по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, засчитываются в счет других налоговых обязательств плательщика НДС или по результатам отчетного периода в течение 30 дней возвращаются плательщикам на основании обосновывающей эту сумму соответствующей справки, выданной налоговыми органами Армении.

При осуществлении одновременно со сделками, облагаемыми НДС по нулевой ставке, иных сделок лица, уплачивающие НДС, ведут отдельный учет. Платежи в государственный бюджет сумм НДС совершаются по каждому отчетному периоду. Отчетным периодом для уплаты НДС считается каждый квартал.

Платежи в государственный бюджет исчисленных сумм НДС производятся до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включительно.

### АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

Акцизный налог — это косвенный налог, уплачиваемый в установленном законом порядке и размере в государственный бюджет за ввоз товаров или за отчуждение этих товаров лицами, производящими их на территории Армении.

К товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, относятся: пиво, виноградные и прочие вина, вино-материалы, спирт и спиртные напитки, промышленные заменители табака, сигары, сигариллы и сигареты из табака или его заменителей, бензин, сырая нефть и нефтепродукты, дизельное топливо, нефтяные газы и прочие газообразные углеводороды (за исключением природного газа). Акцизный налог в Армении уплачивают юридические лица и физические лица, ввозящие или производящие вышеуказанные товары (включая производящих бутылирование или иную фасовку).

Объектом, облагаемым акцизным налогом, считается:

а) ввоз в Армению товаров, подлежащих обложению акцизным налогом в таможенном режиме «ввоз для свободного обращения»;

б) отчуждение (в том числе безвозмездное) производителями (включая производящих бутылирование и иную фасовку) на территории Армении товаров, подлежащих обложению акцизным налогом.

Налогооблагаемой базой считается количество (объем) товаров, подлежащих обложению акцизным налогом, выраженное в установленных законодательством натуральных единицах измерения.

Установлены следующие ставки акцизного налога:

Код продукции по ТН ВЭД	Наименование групп товаров	Единица базы	Ставка налога, драм
2203	Пиво	1 литр	70
2204 2204 10	Виноградные и прочие вина, виноматериал в том числе: вина игристые шампанское	1 литр	100 180 300
2205	Вермут и прочие виноградные вина, содержащие растительные и ароматические экстракты	1 литр	500
2206	Прочие напитки сброженные (сидр яблочный, перру (сидр грушевый), напиток медовый)	1 литр	180
2207	Этиловый спирт	1 литр (в пересчете на 100%-ный спирт)	600
2208 2208 20 2208 60,70	Спиртные напитки, в том числе: спиртные настойки, полученные в результате дисцилляции (коньяк, арманьяк и прочие) Водки, ликеры	1 литр	1500 1200 300
2403	Промышленные заменители табака	1 кг	1500
2709	Сырая нефть и нефтепродукты	1 т	27000
2710 00 690	Дизельное топливо	1 т	11500
2711 (за исключением 2711 11 и 2711 21)	Нефтяные газы и прочие газообразные углеводороды (за исключением природного газа)	1 т	1000

Для видов товаров с содержанием спирта свыше 40%, включенных под кодом 2208, ставка налога за каждый процентный пункт, превышающий 40% содержания спирта, увеличивается на 7,5 драма.

Акцизным налогом не облагаются:

а) вывоз товаров из Армении;

б) подлежащие обложению акцизным налогом товары, ввозимые на таможенную территорию республики в порядке, отличающемся от таможенного режима «ввоз для свободного обращения», и вывозимые с этой территории;

в) ввоз и отчуждение подлежащих обложению акцизным налогом товаров, конфискованных в установленном законодательством порядке, переданных государству бесхозных товаров и товаров, перешедших государству по праву наследования;

г) подлежащие обложению акцизным налогом товары, ввозимые в Армению физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, которые по количеству или таможенной стоимости не превышают размеры, установленные таможенным законодательством.

Сумма, уплаченная для приобретения акцизных марок, для налогоплательщиков считается авансовым платежом исчисленного акцизного налога, а для плательщиков фиксированного платежа, заменяющего в установленном законодательством порядке акцизный налог, — суммой, подлежащей вычету из фиксированных платежей, и она не может быть зачтена в счет других налоговых обязательств.

Акцизный налог за ввозимые в Армению товары, подлежащие обложению акцизным налогом, уплачивается в течение 10 дней со дня их ввоза в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Отчетным периодом по акцизному налогу за производимые в Армении товары, подлежащие обложению акцизным налогом, считается каждый месяц.

Плательщики за каждый отчетный период до 15 числа — месяца, следующего за ним, уплачивают акцизный налог и представляют в соответствующую территориальную налоговую инспекцию расчет по установленной форме.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль — это прямой налог, уплачиваемый налогоплательщиками в государственный бюджет. При определении налога на прибыль исчисление осуществляется на ос-



нове принципов и правил, установленных законами и иными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

В течение срока представления расчета по налогу на прибыль плательщики налога на прибыль в письменной форме информируют орган налоговой инспекции об избранных ими принципах и правилах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также об изменениях в них, если законом или иным правовым актом налогоплательщику предоставлено право такого выбора.

Налог на прибыль в Армении уплачивают резиденты Армении (резидентами считаются созданные в Армении или принятые на учет организации) и нерезиденты, за исключением бюджетных учреждений Армении и Центрального банка Республики Армения.

Объектом налогообложения для резидентов считается облагаемая прибыль, получаемая на территории Армении и за ее пределами. Объектом налогообложения для нерезидентов считается облагаемая прибыль, получаемая от армянских источников.

Облагаемая прибыль — это положительная разница между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, установленными законом.

Валовой доход (приток, рост активов или уменьшение обязательств в отчетном году, что влечет увеличение собственного капитала налогоплательщика) — это общая сумма всех доходов налогоплательщика в отчетном году независимо от источников их получения.

Не считаются доходом вклады участников (акционер, пайщик, член) в уставный капитал (фонд) налогоплательщика, положительная разница между ценой размещения и номинальной ценой акций налогоплательщика, средства, объединяемые в целях совместной деятельности.

При определении облагаемой прибыли разрешается производить вычеты из валового дохода, предусмотренные законодательством. Сумма одних и тех же вычетов исключается из валового дохода только однажды.



При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму необходимых и подтвержденных документами расходов (отток, уменьшение активов или рост обязательств в течение отчетного года, что влечет уменьшение собственного капитала налогоплательщика), связанных с его получением.

Не считаются расходами:

а) распределение собственного капитала налогоплательщика участникам — в виде дивидендов или в иной подобной форме;

б) вклады налогоплательщика в уставный капитал другого лица;

в) отрицательная разница между стоимостью выкупленных налогоплательщиком своих акций, долей или паев и их балансовой стоимостью;

г) отрицательный результат от переоценки иностранной валюты и иных выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, а также от осуществленной в установленном законом порядке переоценки основных средств;

д) расходы по линии активов (в том числе членских взносов), безвозмездно полученных некоммерческими организациями, или расходы, произведенные за их счет.

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму амортизационных отчислений от используемых в деятельности и подлежащих износу основных средств и нематериальных активов.

Сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из следующих минимальных амортизационных сроков, для каждой группы основных средств:

а) для зданий, сооружений и передаточных устройств — 20 лет (в зоне бедствия — минимум 1 год);

б) для зданий и сооружений гостиниц, пансионатов, домов отдыха, санаториев, образовательных и учебных заведений — 10 лет (в зоне бедствия — минимум 1 год);

в) для поточных линий, робототехники — 3 года;

г) для вычислительной и компьютерной техники — 1 год;

д) для прочих основных средств, в том числе для рабочего скота, многолетних насаждений и капиталовложений, направленных на улучшение земель, — 5 лет.

Минимальный амортизационный срок основных средств стоимостью до 50 тысяч драмов устанавливается в 1 год.

Годовая величина амортизационных отчислений исчисляется как отношение первоначальной стоимости, а в случае осуществления в установленном законом порядке переоценки — восстановительной стоимости основного средства к амортизационному сроку, установленному для данной группы основных средств.

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на расходы на основные средства:

- а) в размере текущих расходов на основные средства;
- б) у арендатора — в размере текущих расходов на арендованное основное средство.

Расходы капитального характера на основные средства присоединяются к балансовой стоимости основного средства, на которое затрачены эти суммы. Вычеты из валового дохода на сумму связанных с финансовой деятельностью налогоплательщика расходов (проценты по ссудам и иным займам, проценты за долгосрочную аренду имущества и прочее) производятся в течение года, к которому они относятся. Вычеты из валового дохода на сумму завышенного в предшествующие годы дохода (заниженных вычетов) производятся в течение года их выявления.

Сумма налога на прибыль в отношении облагаемой прибыли исчисляется по ставке 20%.

При определении облагаемой прибыли налогоплательщика валовой доход уменьшается на сумму в размере 150% заработной платы и иных приравненных к ней выплат, начисленных каждому работающему у налогоплательщика по найму инвалиду.

Если общая стоимость инвестиции в уставный капитал резидента с иностранными инвестициями, фактически произведенной иностранными инвесторами после 1 января 1998 г.,

составляет не менее 500 млн. драмов, то сумма налога на прибыль данного резидента уменьшается:

<i>Дата пополнения установленной нормы иностранной инвестиции в уставном капитале резидента</i>	<i>Размер вычетов по годам из налога на прибыль резидента с иностранными инвестициями</i>	
	<i>на 100%</i>	<i>на 50%</i>
1998	1999 и 2000 гг.	2001–2008 гг. включительно
1999	2000 и 2001 гг.	2002–2009 гг. включительно
2000	2001 и 2002 гг.	2003–2008 гг. включительно
2001	2002 и 2003 гг.	2004–2007 гг. включительно
2002	2003 и 2004 гг.	2005–2006 гг. включительно
2003	2004 и 2005 гг.	
2004	2005 и 2006 гг.	
2005	2006 и 2007 гг.	
2006	2007 и 2008 гг.	
2007	2008 и 2009 гг.	

В случае ликвидации налогоплательщика в течение срока действия льготы, сумма налога на прибыль за период этой льготы исчисляется в полном размере — за весь период деятельности.

При определении объекта налогообложения учет доходов и расходов осуществляется по методу начислений. При учете по методу начислений налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов соответственно с момента приобретения им права на получение этих доходов или признания за ним этих расходов независимо от срока фактического получения дохода или осуществления платежей.

Налогоплательщики определяют суммы налога на прибыль по итогам каждого года по установленным ставкам. Правительство Армении может определить перечень предприятий, которым разрешается производить исчисление налога на прибыль, представление расчетов и уплату налога в централизованном порядке. Плательщики налога на прибыль по итогам

каждого года представляют в орган налоговой инспекции по месту своего учета расчеты налога на прибыль, а также бухгалтерские (финансовые) отчеты по установленным формам до 15 апреля года, следующего за отчетным годом.

Налогоплательщик в течение года обязан производить авансовые платежи налога на прибыль. Авансовые платежи производятся ежемесячно в размере одной шестнадцатой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год не позднее двадцать пятого числа данного месяца. В случае не внесения авансовых платежей в установленные сроки органы налоговой инспекции в установленном законодательством порядке выставляют требования по суммам этих авансовых платежей и начисленным по ним пеням.

Новоучрежденный налогоплательщик может не производить авансовых платежей налога на прибыль до 25 апреля следующего года, предварительно сообщив об этом органу налоговой инспекции. Налогоплательщик, который не имел облагаемой прибыли в предшествующем году или если сумма налога на прибыль которого за предшествующий год не превысила 500 тыс. драмов, может после представления расчета по налогу на прибыль не производить авансовых платежей налога на прибыль.

До исчисления фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год налогоплательщик каждый раз производит авансовые платежи в размере не менее последнего авансового платежа в предшествующем году. После того, как стали известными фактические суммы налога на прибыль за предыдущий год, во время первого авансового платежа, следующего за представлением расчета по налогу на прибыль, производится уточнение сумм авансовых платежей. В случае, если в текущем году предполагается получить облагаемую прибыль меньшую, чем в предшествующем году, налогоплательщик определяет величину ежемесячного авансового платежа самостоятельно, не позднее срока представления расчетов по налогу на прибыль, с письменным уведомлением об этом органов налоговой инспекции. В случае, если общая годовая сумма авансовых платежей составила менее 75% от

фактического налога на прибыль за данный год, налогоплательщик уплачивает пеню в отношении суммы разницы между одной шестнадцатой фактически полученного налога на прибыль и фактически произведенным в данном месяце авансовым платежом. По окончании отчетного года налогоплательщик, исходя из рассчитанной облагаемой прибыли, исчисляет сумму налога на прибыль, причислив к ней суммы авансовых платежей за данный отчетный год.

Налогоплательщик обязан уплатить сумму налога на прибыль в государственный бюджет до 25 апреля (включительно) года, следующего за отчетным. В случае обнаружения налогоплательщиком ошибок в расчетах по налогу на прибыль, представленных за предшествующие отчетные периоды, налогоплательщик может представить органам налоговой инспекции уточненный расчет, на основании которого в установленном законом порядке производится перерасчет налоговых обязательств за эти периоды.

Налог на прибыль, взимаемый с суммы прибыли налогоплательщика в Армении, уменьшается на сумму налога на прибыль, изъятую у резидентов в иностранных государствах в соответствии с их законодательством. При этом сумма уменьшаемого налога на прибыль не может превышать суммы налога на прибыль с дохода, полученного в иностранных государствах, подлежащей уплате в Республике Армения в соответствии с законодательством.

Если сумма, подлежащая уменьшению, превышает обязательство по налогу на прибыль, возникшее по результатам данного отчетного периода, то сумма превышения вычитается из суммы налога на прибыль налогоплательщика в последующие годы.

Налогообложение доходов, получаемых нерезидентом в Республике Армения из армянских источников, производится налоговым агентом у источника выплаты дохода. Налог на прибыль удерживается (взимается) налоговыми агентами в порядке у источника выплаты из дохода, полученного нерезидентом от армянских источников, в следующих размерах:



<i>Вид дохода</i>	<i>Размер налога на прибыль в %</i>
Страховые возмещения, платежи перестрахования и доходы от перевозки (фрахта)	5
Дивиденды, проценты, роялти, доход от сдачи имущества в аренду, прирост стоимости имущества и иные пассивные доходы, кроме доходов от перевозки (фрахта), а также другие полученные из армянских источников доходы	10

## ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Подходный налог — это прямой налог, уплачиваемый налогоплательщиками (в установленных законодательством случаях посредством налогового агента). Подходный налог в Армении уплачивают физические лица — резиденты Армении и физические лица — нерезиденты.

Резидентом считается физическое лицо, которое находилось в Армении в общей сложности 183 дня и более в любом начинающемся или завершающемся налоговым году (с 1 января по 31 декабря включительно) или центр жизненных интересов которого находится в Армении. Центром жизненных интересов считается место, где сосредоточены семейные или экономические интересы лица.

Объектом налогообложения для резидента считается облагаемый доход, получаемый на территории Армении и за ее пределами, а для нерезидента считается облагаемый доход, получаемый от армянских источников. Облагаемый доход — это положительная разница между совокупным доходом налогоплательщика и разрешенными вычетами. Совокупный доход — это общая сумма всех доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом году независимо от источников их получения.

Из совокупного дохода при определении облагаемого дохода могут производиться предусмотренные законодательством вычеты (вычитаемые доходы, персональные вычеты и расходы). При определении облагаемого дохода из совокупного дохода налогоплательщика вычитаются:

- а) доходы военнослужащих и приравненных к ним лиц, связанные с военной службой;



б) компенсационные выплаты в пределах норм, установленных законодательством Армении, за исключением компенсационных выплат за неиспользованный отпуск при увольнении с работы;

в) имущество и денежные средства, полученные от физических лиц в порядке наследования и дарения в соответствии с законодательством Республики Армения;

г) суммы помощи, оказываемой физическим лицам в денежной и натуральной форме из средств, зарегистрированных в установленном законодательством Республики Армения порядке и состоящих на учете в налоговых органах общественных организаций, в том числе организаций инвалидов, благотворительных, религиозных организаций, организаций, не преследующих цели получения прибыли, а также профсоюзов — в пределах их уставной деятельности;

д) суммы помощи, выдаваемые на основании решений Правительства Республики, территориальных органов государственного управления и местного самоуправления, а также иностранными государствами и международными межгосударственными (межправительственными) организациями;

е) стоимость продовольственного довольствия, а также суммы, выплачиваемые взамен этого довольствия;

ж) безвозмездно полученные средства, считающиеся в установленном законодательством порядке грантами;

з) суммы, полученные физическими лицами от продажи принадлежащего им на праве собственности имущества, за исключением сумм, полученных от продажи имущества в результате предпринимательской деятельности;

и) положительная разница между номинальной стоимостью приватизационных сертификатов и ценой их приобретения в случае приобретения физическими лицами приватизационных сертификатов и их вложения в установленном законодательством порядке;

к) стипендии, выплачиваемые государством студентам высших учебных заведений, аспирантам, учащимся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, слушателям духовных учебных заведений;

- л) страховые возмещения;
- м) начисленные и (или) выплаченные проценты или иное возмещение по банковским вкладам, депозитным сертификатам физических лиц;
- н) доходы от ценных бумаг;
- о) суммы, получаемые в качестве компенсации за ущерб, за исключением компенсации за упущенный доход;
- п) сумма отпускного пособия, выплачиваемого при увольнении с работы в соответствии с законодательством Армении;
- р) дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий;
- с) суммы единовременной помощи, выплачиваемые в случае смерти работника или кого-либо из членов семьи работника;
- т) призы спортсменов, победивших на международных соревнованиях и соревнованиях в составе национальной сборной Армении;
- у) денежные выигрыши участников лотерей, осуществляемых в порядке и на условиях, установленных законодательством Армении, в пределах десяти тысяч драмов при каждой выплате;
- ф) стоимость денежных призов, полученных на конкурсах и соревнованиях в пределах десяти тысяч драмов при каждой выплате;
- х) процентные выплаты за обслуживание целевых кредитов, полученных под залог строений, возводимых физическими лицами в целях индивидуального жилищного строительства.

При определении облагаемого дохода совокупный доход налогоплательщиков, занятых в сельскохозяйственном производстве, уменьшается на сумму дохода, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции, а также на сумму доходов, полученных от иной деятельности, если удельный вес последних в доходе, полученном от сельскохозяйственной и иной деятельности, не превышает десять процентов.

Сельскохозяйственной продукцией считаются получаемые посредством биологической модификации животных или растений для конечного или промежуточного потребления:

- зерновые и зернобобовые культуры,
- технические культуры,
- клубнеплодные, овощные, бахчевые культуры и продукция закрытого грунта,
- кормовые культуры полевой культивации,
- другая продукция кормопроизводства,
- продукция садов, виноградников, многолетних насаждений и цветоводства,
- семена деревьев и кустарников, семена плодов,
- рассада деревьев и кустарников,
- саженцы деревьев и кустарников,
- продукция скотоводства,
- продукция свиноводства,
- продукция овцеводства и козоводства,
- продукция птицеводства,
- продукция коневодства, ословодства и муловодства,
- продукция оленеводства и верблюдоводства,
- продукция кролиководства, пушного звероводства и охотничьего хозяйства,
- продукция рыболовства, медоварения, шелководства, искусственного осеменения.

При определении облагаемого дохода совокупный доход уменьшается на сумму пенсионных платежей, платежей по занятости и обязательному социальному страхованию, произведенных за счет налогоплательщика.

При определении облагаемого дохода совокупный доход уменьшается на сумму стоимости средств (товар и (или) денежные средства), переданных (предоставленных) общественным и религиозным организациям, политическим партиям Армении, оказанных им услуг, но не более 5% облагаемого дохода.

При определении облагаемого дохода совокупный доход налогоплательщика в налоговом году уменьшается на сумму

в размере восьми тысяч драмов за каждый месяц получения дохода.

Совокупный доход налогоплательщика в налоговом году дополнительно уменьшается на сумму в размере двадцати тысяч драмов за каждый месяц получения дохода, если его получают следующие физические лица:

а) национальные Герои Республики Армения, Герои бывшего Советского Союза, лица награжденные орденом Славы трех степеней;

б) инвалиды второй мировой войны и приравненные к ним лица;

в) инвалиды с детства, инвалиды 1 и 2 групп;

г) лица, заболевшие или перенесшие лучевую болезнь вследствие аварий атомных объектов, участвовавшие в ликвидации таких аварий в пределах зоны отчуждения, занимавшиеся эксплуатацией атомных объектов или другими работами в период ликвидации последствий аварии.

Совокупный доход налогоплательщика в налоговом году дополнительно уменьшается на сумму в размере восьми тысяч драмов за каждый месяц получения дохода, если его получают следующие физические лица:

а) родители и супруг (супруга) военнослужащих, погибших при защите Армении и бывшего СССР или при исполнении иных воинских обязанностей, а также государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

б) военнослужащие, исполнявшие воинский долг в ходе боевых действий в иностранных государствах;

в) один из родителей (по их выбору), супруг (супруга), опекун, на содержании у которого находится проживающий совместно с ним и требующий постоянного ухода инвалид с детства, инвалид 1 группы;

г) инвалиды III группы, на содержании у которых находятся родители, получающие пенсию по возрасту, или несовершеннолетние.

Совокупный доход родителей и опекунов в налоговом году дополнительно уменьшается за каждый месяц получения до-

хода на сумму в размере тысячи драмов на каждого ребенка (до достижения возраста 18 лет, а на студентов и учащихся дневной формы обучения — 24 лет).

При определении облагаемого дохода, кроме указанных вычетов, совокупный доход уменьшается также по линии доходов, полученных от предпринимательской деятельности и выполнения гражданско-правовых договоров, на сумму необходимых и документально обоснованных расходов, на основании представляемой физическим лицом декларации. Необходимыми считаются расходы, непосредственно и исключительно связанные с получением дохода.

При определении облагаемого дохода совокупный доход разрешается уменьшить также по линии произведенных и документально неподтвержденных расходов на сумму в размере пяти процентов от доходов, полученных от предпринимательской деятельности и от выполнения гражданско-правовых договоров, но не более чем на сумму в размере полмиллиона драмов.

Ставки подоходного налога.

<i>Размер облагаемого годового дохода, драм</i>	<i>Сумма налога</i>
До 120 000	15% с облагаемого дохода
От 120 001 до 320 000 включительно	18 000 драмов плюс 25% с суммы, превышающей 120 000 драмов
320 001 и выше	68 000 драмов плюс 30% с суммы, превышающей 320 000 драмов

Для отдельных плательщиков и (или) видов деятельности законодательством могут устанавливаться фиксированные платежи, заменяющие подоходный налог.

При выплате доходов иностранным гражданам и лицам без гражданства налоговые агенты удерживают (взимают) налог у источника выплаты дохода в следующих размерах:

<i>Вид дохода</i>	<i>Размер, %</i>
Страховые возмещения, полученные от страхования, и доходы от перевозки (фрахта)	5
Роялти, доход от сдачи имущества в аренду, прирост стоимости имущества и иные пассивные доходы, кроме доходов от перевозки (фрахта), а также иные доходы, полученные от армянских источников (в том числе полученные от предпринимательской деятельности)	15

При определении облагаемого дохода от предпринимательской деятельности применяется метод учета «по оплате».

К числу расходов относятся, в частности:

- а) материальные расходы;
- б) амортизационные отчисления;
- в) арендные платежи;
- г) страховые платежи;
- д) не возмещаемые (не засчитываемые) налоги, пошлины и иные обязательные платежи;
- е) проценты по ссудам и иным займам;
- ж) платежи по гарантиям, поручительствам, аккредитивам и иным банковским услугам;
- з) рекламные расходы;
- и) представительские расходы;
- к) судебные расходы;
- л) командировочные расходы;
- м) возмещение за признанный ущерб;
- н) пеня, штрафы и иные имущественные санкции, за исключением взыскиваемых в государственный и муниципальные бюджеты пеней, штрафов и иных имущественных санкций;
- о) расходы на аудиторские, юридические, иные консультационные, информационные и управленческие услуги;
- п) расходы на факторинговые, доверительные (трастовые) операции;



р) выявленные в отчетном году заниженные расходы за три предшествующих ему года.

Окончательное исчисление фактической суммы налога налогоплательщик производит самостоятельно и в установленном порядке отражает в декларации о годовых доходах.

Налогоплательщик, получающий доходы от предпринимательской деятельности в течение года, обязан производить авансовые платежи подоходного налога. Взносы авансовых платежей производятся ежеквартально в размере одной шестой фактической суммы подоходного налога предыдущего года не позднее 15 числа последнего месяца каждого квартала (а если оно совпадает с нерабочим днем — не позднее следующего за ним первого рабочего дня). Налогоплательщик, вновь начинающий предпринимательскую деятельность, может не производить авансовых платежей подоходного налога до 15 июня следующего года, заранее сообщив об этом органам налоговой инспекции. Налогоплательщик, который в предыдущий год имел убытки или сумма подоходного налога которого не превысила пятьдесят тысяч драмов, может после представления декларации о подоходном налоге не вносить авансовых платежей. До исчисления фактической суммы подоходного налога за предыдущий год налогоплательщик производит авансовые платежи в первый раз (до 15 марта) в размере не менее последнего авансового платежа за предыдущий год.

## **ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

### **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

Налог на имущество — это прямой налог, уплачиваемый за принадлежащее налогоплательщикам на праве собственности или полного (частичного) хозяйствования имущество. Налог на имущество не зависит от результата хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Налогоплательщиками считаются физические и юридические лица, которым на территории Армении на праве собственности принадлежит имущество.

Объектом налогообложения считаются принадлежащие налогоплательщику на праве собственности:

а) жилые строения (квартира в многоквартирном жилом здании, гараж, садовый домик, жилой дом и хозяйственные постройки при нем: хлев, хлебопекарня, летняя кухня, сенник и др.), строения общественного и производственного назначения (далее — строения);

б) средство автомобильного транспорта, за исключением тех средств автомобильного транспорта, посредством которых осуществляется транспортная деятельность на основании лицензий, полученных в порядке, установленном законодательством Республики Армения;

в) водотранспортные средства.

Налоговой базой строений считается их стоимость. Порядок оценки строений общественного и производственного назначения устанавливается законом. Оценка (переоценка) производится раз в три года государственным органом, ведущим кадастр недвижимого имущества, по данным, учтенным по состоянию на 1 июля, принимается за основу в целях определения облагаемой базы на три года, следующие за годом оценки (переоценки).

Налоговой базой транспортного средства является мощность тягового двигателя, считающегося объектом налогообложения транспортного средства, принадлежащего на праве собственности данному налогоплательщику. При определении налогооблагаемой базы единицей измерения мощности двигателя являются лошадиная сила или киловатт.

Налог на имущество для строений исчисляется по следующим годовым ставкам:

а) для строений общественного и производственного назначения — 0,6%;

б) ставка налога на имущество для садовых домиков и отдельно стоящих гаражей, принадлежащих считающимся налогоплательщиками физическим лицам, составляет 0,2% от налогооблагаемой базы;

в) ставка налога на имущество для других жилых строений составляет:

<i>Налогооблагаемая база, драм</i>	<i>Ставка налога</i>
До 3 млн.	0% налогооблагаемой базы
От 3 млн. до 10 млн.	100 драмов плюс 0,1% с суммы, превышающей 3 млн. драмов налогооблагаемой базы
От 10 млн. до 20 млн.	7100 драмов плюс 0,2% с суммы, превышающей 10 млн. драмов налогооблагаемой базы
От 20 млн. до 30 млн.	27100 драмов плюс 0,4% с суммы, превышающей 20 млн. драмов налогооблагаемой базы
От 30 млн. до 40 млн.	67100 драмов плюс 0,6% с суммы, превышающей 30 млн. драмов налогооблагаемой базы
От 40 млн. и более	127100 драмов плюс 0,8% с суммы, превышающей 40 млн. драмов налогооблагаемой базы

Годовая ставка налога на имущество для водных транспортных средств исчисляется из расчета 150 драмов за каждую лошадиную силу или 204 драма за каждый киловатт налогооблагаемой базы.

Налог на имущество для средств автомобильного транспорта исчисляется по следующим годовым ставкам:

а) для пассажирских автомобилей вместимостью до 10 посадочных мест, если налогооблагаемая база:

— до 120 лошадиных сил — 200 драмов за каждую лошадиную силу;

— от 120 до 250 лошадиных сил — 400 драмов за каждую лошадиную силу;

— 250 лошадиных сил и более — 500 драмов за каждую лошадиную силу;

б) для пассажирских автомобилей вместимостью 10 и более посадочных мест и грузовых автомобилей, если налогооблагаемая база:

— до 200 лошадиных сил — 100 драмов за каждую лошадиную силу;

— 200 лошадиных сил и более — 200 драмов за каждую лошадиную силу.

Налог на имущество для автомобильных транспортных средств с давностью выпуска до трех лет исчисляется в размере 100%.

Сумма налога на имущество для автомобильных транспортных средств с давностью выпуска более трех лет уменьшается за каждый год, следующий за третьим годом, — на 10% суммы налога, но не более, чем на 50% суммы налога.

От налога на имущество освобождаются:

а) водохранилища;

б) временные домики;

в) имущество, считающееся объектом налогообложения, признанное в установленном законодательством порядке объектом историко-культурного значения, — в соответствии с перечнем, установленным Правительством Армении.

Муниципальный совет может установить для отдельных налогоплательщиков льготу по налогу на имущество.

Общая сумма льгот по налогу на имущество, установленных муниципальным советом, не может превышать 5 % доходов, утвержденных в муниципальном бюджете по линии налога на имущество на данный год.

Обязательство по исчислению и уплате налога на имущество для налогоплательщика наступает с месяца, следующего за месяцем возникновения права собственности по отношению к объекту налогообложения или его части.

Юридическое лиц самостоятельно исчисляет налог на имущество и представляет в органы налоговой инспекции квартальные расчеты — до 25 числа месяца, следующего непосредственно за каждым кварталом отчетного года включительно, а годовые расчеты — до 25 февраля года, следующего непосредственно за отчетным годом включительно.

Физическое лицо самостоятельно исчисляет налог на имущество и может представить годовые расчеты по налогу на имущество до 1 октября отчетного года включительно в органы налоговой инспекции.

Юридические лица, считающиеся налогоплательщиками, уплачивают сумму исчисленного налога на имущество раз в квартал — в течение пяти дней, следующих за сроком, уста-

новленным для представления квартальных расчетов, а сумму годового налога — в течение пяти дней, следующих за сроком, установленным для представления годовых расчетов. Физические лица, считающиеся налогоплательщиками, годовую сумму исчисленного налога на имущество уплачивают до 1 декабря отчетного года. Сведения, необходимые для исчисления налога на имущество за считающиеся объектами налогообложения строения, принадлежащие на праве собственности физическим и юридическим лицам, сообщает органам Налоговой инспекции Республики Армения государственный орган, ведущий кадастр недвижимого имущества. Налогоплательщики в целях исчисления налога на имущество могут получать сведения от государственного органа, ведущего кадастр недвижимого имущества.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками земельного налога являются собственники земли, постоянные и временные пользователи земли. Налог на земли, предоставленные для использования на арендных условиях, взимается с арендодателя.

Объектом налогообложения для земель сельскохозяйственного назначения является расчетный чистый доход, определенный по кадастровой оценке земли.

Объектом налогообложения для земель несельскохозяйственного назначения является стоимость земли по кадастровой оценке.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности плательщиков и устанавливается в виде выплачиваемого за год фиксированного платежа за единицу площади участка земли. Ставка земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения (включая земельные участки, выделенные для жилищного строительства в населенных пунктах, приусадебные и садоводческие (дачные) земельные участки) устанавливается в размере 15% расчетного чистого дохода, определенного по их кадастровой оценке.

Для земель несельскохозяйственного назначения земельный налог устанавливается в следующих размерах:



а) ставки земельного налога на земли, используемые для целей промышленности (включая рудники и территории, поврежденные в результате производственной деятельности), транспорта, радиорелейной связи, телевидения, обороны, на земельные площади, занятые под газопроводы, а также на земли водного фонда устанавливаются по отношению к стоимости кадастровой оценки данного вида почвы соответствующих поясов кадастрового районирования в следующих размерах:

- в населенных пунктах — 1%;
- вне населенных пунктов — 0,5%;

б) ставка земельного налога для земель лесного фонда (исключая входящие в них сельскохозяйственные виды почвы) устанавливается в размере 1% от средней стоимости по кадастровой оценке неиспользуемых земель соответствующих поясов кадастрового районирования;

в) для других земель несельскохозяйственного назначения земельный налог устанавливается в размере 1% от стоимости по кадастровой оценке данного вида почвы.

Площади, подлежащие налогообложению, включают земли, занятые зданиями и постройками, территории, необходимые для их содержания, а также санитарные, технические и иные зоны объектов. Земельный налог взимается с плательщиков по линии сельскохозяйственной деятельности (производство сельскохозяйственной продукции). Они освобождаются от налога на прибыль (подходного налога), за исключением тех сельскохозяйственных предприятий промышленного характера (тепличные и звероводческие хозяйства, животноводческие комплексы, агрокомбинаты, птицеводческие фабрики и другие), перечень которых с согласия Постоянной комиссии по финансово-кредитным, бюджетным и экономическим вопросам Национального Собрания Республики Армения утверждает Правительство Республики.

Плательщики, более 25% прибыли (дохода) которых приходится на несельскохозяйственную деятельность, по этой деятельности от налога на прибыль (подходный налог) не освобождаются. С этой целью плательщики обязаны вести по



линии сельскохозяйственной и несельскохозяйственной деятельности отдельный учет расходов по производству и обороту, а также реализации.

Земельный налог исчисляется, начиная с месяца, следующего за приобретением права собственности, на постоянное или временное пользование земельным участком. В течение отчетного года субъект, имеющий льготы по линии выплаты земельного налога, освобождается от выплаты налога с того месяца, когда возникает право на льготу. В случае приостановления в течение отчетного года льготы по линии выплаты земельного налога, налог исчисляется с месяца, следующего за приостановлением права на льготу.

От земельного налога освобождаются.

а) бюджетные учреждения и организации, а также государственные заказники и заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады и земли историко-культурного назначения, кроме земель, предоставленных в аренду и для служебного пользования;

б) крестьянские и коллективные крестьянские хозяйства, сформировавшиеся в ходе земельной реформы и приватизации — в течение двух лет, начиная с месяца, следующего за приобретением права собственности на землю;

в) собственники земли, постоянные и временные землепользователи, которым в порядке, установленном законодательством Республики Армения, на определенный срок предоставлена земля с условием освобождения от подоходного налога — в течение этого срока;

г) являющиеся государственной собственностью земли общего пользования в населенных пунктах (площади, улицы, переходы, дороги, парки, скверы, водоемы и другие);

д) учебно-производственные и опытные земельные участки при профессионально-технических училищах и школах;

е) вновь заложенные и молодью виноградники и плодовые сады до полного плодоношения саженцев (в установленные для каждого сорта агротехническими показателями сроки) — при их площади 0,1 га и более;

ж) земли государственного лесного фонда (кроме земель сельскохозяйственного назначения, переданного в аренду).

От земельного налога в размере 50% освобождаются:

а) сельскохозяйственные и лесохозяйственные научные организации, опытные, экспериментальные, семеноводческие, питомнические, племенные, сортоиспытательные предприятия, станции и пункты научно-исследовательских учреждений и учебных заведений — на те земли по утвержденному Правительством Армении перечню, которые используются исключительно в научных и учебных целях, а также в целях сортоиспытания сельскохозяйственных и лесоводческих культур;

б) граждане, освобожденные от уплаты подоходного налога, в порядке, установленном законодательством Армении — на земли, принадлежащие им по праву собственности.

Основанием для исчисления земельного налога являются документы, определяющие право собственности на постоянное или временное пользование землей. Предприятия (кроме крестьянских хозяйств), учреждения, организации исчисляют земельный налог самостоятельно и не позднее 1 сентября каждого года представляют органам Налоговой государственной инспекции расчеты на каждый участок земли, подлежащий налогообложению. Расчеты по налогообложению вновь выделенного земельного участка представляются в течение одного месяца с момента приобретения права собственности на землепользование. Граждане и крестьянские хозяйства земельный налог исчисляют самостоятельно, принимая за основу платежные извещения, исчисленные органами Налоговой государственной инспекции Республики Армения и врученные им до 1 сентября каждого года.

Суммы исчисленного налога граждане и крестьянские хозяйства выплачивают в государственный бюджет равными частями, не позднее 15 ноября отчетного года и до 15 апреля следующего года, а предприятия, учреждения, организации — раз в квартал, до 25 числа месяца, следующего за данным кварталом.

## СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

### УПРОЩЕННЫЙ НАЛОГ

Упрощенный налог — это налог на предпринимательскую деятельность, заменяющий налог на добавленную стоимость (НДС) и налог на прибыль.

Для юридических лиц упрощенный налог заменяет НДС и налог на прибыль. Для индивидуальных предпринимателей упрощенный налог заменяет НДС и подоходный налог.

Для плательщиков упрощенного налога в части отношений, регулируемых законодательством, приостанавливаются установленные налоговым законодательством налоговые льготы по НДС и налогу на прибыль (подоходному налогу), а также при определении налогооблагаемых прибыли или дохода не учитываются вычеты из валового дохода и сумма, установленная законом для признания плательщиком НДС. Плательщиками упрощенного налога в Республике Армения считаются юридические лица и индивидуальные предприниматели, представившие налоговым органам по месту своего учета декларацию и удовлетворяющие определенным условиям.

Плательщиками упрощенного налога могут считаться лица, у которых общая сумма оборота по реализации поставленных товаров и оказанных услуг (без НДС) в течение предыдущего года не превысила 30 млн. драмов.

Не могут считаться плательщиками упрощенного налога:

- а) лица, уплачивающие фиксированные платежи;
- б) производители товаров, подлежащих обложению акцизным налогом;
- в) лица, у которых остаток ввезенных в течение предыдущего года в Республику Армения в таможенном режиме «для свободного обращения» и нереализованных товаров, для которых не предусмотрено взимание налога на добавленную стоимость в момент ввоза, превышает один млн. драмов;
- г) лица, имеющие на момент подачи заявления 100 тысяч драмов и более просроченных налоговых обязательств (в том числе сумма пеней и штрафов, установленных налоговым законодательством);

д) кредитные или страховые организации, инвестиционные фонды, специализированные участники рынка ценных бумаг, лица, осуществляющие деятельность по организации казино, игр с выигрышем или лотерей, лица, оказывающие аудиторские или консультационные услуги.

Для признания плательщиками упрощенного налога в данном году декларация в налоговый орган представляется с 1-го по 25-е января включительно.

Плательщик упрощенного налога перестает считаться таковым, если он:

а) подал письменное заявление в налоговый орган по месту своего учета о переходе на систему налогообложения, учета и отчетности в общем порядке;

б) в период признания плательщиком упрощенного налога допустил более одного случая нарушений;

в) превышает предельный размер просроченных налоговых обязательств.

Объектом, облагаемым налогом, считается оборот по реализации поставленных товаров и оказанных услуг плательщиком упрощенного налога в течение отчетного периода. При определении объекта налогообложения в оборот по реализации не включается оборот по реализации основных средств, принадлежащих плательщику упрощенного налога на праве собственности, приобретенных и учтенных в целях обеспечения осуществления его деятельности.

Налог в части торговой деятельности через магазины, киоски в отношении объекта налогообложения, определяемого за каждый отчетный период текущего года, исчисляется по ставке 4% к обороту по реализации, а в части деятельности в сфере общественного питания — по ставке 7%.

Плательщики упрощенного налога в части деятельности, не указанной выше, исчисляют налог в отношении объекта налогообложения, определяемого за текущий год по следующим ставкам к обороту по реализации:

а) к сумме до 30 млн. драмов — 7%;

б) к сумме свыше 30 млн. драмов — 12%.

Отчетным периодом для налога считается квартал.

Плательщики налога производят исчисление сумм упрощенного налога самостоятельно, по результатам каждого квартала.

Плательщики упрощенного налога до 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет налога по установленной форме и уплачивают сумму налога в государственный бюджет.

Для плательщиков упрощенного налога в установленных законодательством случаях сохраняется порядок уплаты налога на имущество, земельного налога, исчисления, взимания и уплаты налогов с заработной платы и приравненных к ней доходов (в том числе в качестве налогового агента), исчисления и уплаты взимаемых на таможенной границе НДС, акцизного налога, а также иных обязательных платежей в установленных законодательством случаях.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Нарушение налогового законодательства влечет ответственность в порядке, установленном законами Республики Армения. Налогоплательщики и их должностные лица несут ответственность за правильное исчисление, своевременную уплату налогов и соблюдение других требований налогового законодательства в случае, если налоговым законодательством не установлено иное.

Если налогоплательщик не представляет установленные документы бухгалтерского учета по объектам налогообложения или ведет их с грубыми нарушениями установленного порядка либо вносит в отчеты, расчеты, декларации и другие документы, представляемые Налоговой инспекции, заведомо ложные данные, вследствие чего становится невозможным исчисление налогового обязательства налогоплательщика в порядке, установленном законодательством, то облагаемые объекты и налоговые обязательства учитывает Налоговая инспекция.



В случае задержки уплаты налога сверх установленного срока налогоплательщик или налоговый агент за каждый просроченный день уплачивает пеню в размере 0,15% от своевременно не уплаченной суммы налога. Пеня применяется в отношении не уплаченных своевременно сумм налога, сумм авансовых выплат налогов, заниженной суммы налога по облагаемому объекту, выявленной в результате проверки, — за весь период, прошедший после срока уплаты, но не более чем за 365 дней.

В случае задержки налогоплательщиками на более чем два месяца от установленного налоговым законодательством срока расчета (декларации), представляемого Налоговой инспекции, за каждые 15 дней, следующих за этим сроком, с налогоплательщика взыскивается пеня в размере 5% не уплаченной вследствие этого общей суммы налога, но не более общей суммы этого налога. За не ведение бухгалтерского учета или его ведение с нарушением установленного порядка, неправильное составление бухгалтерских отчетов, расчетов, деклараций и других документов и сведений, предусмотренных налоговым законодательством, с налогоплательщика взимается пеня в размере 10% от сумм налогов, неуплаченных или недоплаченных в бюджет.

В случае сокрытия объекта налогообложения или его занижения с налогоплательщиков взыскивается сумма налога, предусмотренная для сокрытого или заниженного объекта налогообложения, а также штраф в размере 50% этой суммы, а в случае повторного сокрытия или занижения объекта налогообложения по тому же виду налога в течение одного года после регистрации нарушения Налоговой инспекцией — штраф в размере всей суммы налога, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

Под сокрытием или занижением облагаемого объекта налоговое законодательство понимает занижение облагаемого объекта в расчетах (декларациях) по налогам, представленных в Налоговую инспекцию, или представление ложных данных о неосуществлении деятельности.



При нерегистрации предметов предпринимательской деятельности с налогоплательщиков взыскивается штраф в размере 25% всей стоимости предмета. Налогоплательщик уплачивает штраф в десятидневный срок после фиксации Налоговой инспекцией факта нарушения. В случае неуплаты в указанный срок штраф удваивается.

При повторном данном нарушении налоговые санкции удваиваются.

При реализации товаров по ценам, превышающим цены, зафиксированные в порядке, установленном Правительством Армении, с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 25% от суммы разницы. Налогоплательщик уплачивает штраф в десятидневный срок после фиксации Налоговой инспекцией факта нарушения. В случае неуплаты в указанный срок штраф удваивается.

В случае осуществления денежных расчетов без контрольно-кассовых машин при обязательности их применения или с нарушением правил их эксплуатации налогоплательщик платит штраф в размере ста пятидесяти тысяч драмов. При повторении нарушения в течение одного года после назначения вышеуказанного штрафа налогоплательщик уплачивает штраф в размере 300 тыс. драмов.

В случае задержки сверх установленных сроков уплаты сумм по налоговым обязательствам (10 дней) Налоговая инспекция имеет право представлять в суд в установленном порядке иск по обращению взыскания на имущество налогоплательщика. Налоговый орган при задержке уплаты налогов, за исключением случаев, установленных Правительством Армении, в течение 183 дней от срока, установленного для уплаты налогов, в установленном порядке обращается в суд с иском о признании налогоплательщика неплатежеспособным. Налоговый орган не может отказаться от этого иска до тех пор, пока налоговые обязательства не будут полностью погашены.

Налоговые обязательства не могут возникнуть, если данное нарушение выявлено по истечении трех лет, следующих непосредственно за годом его совершения. Течение срока давности приостанавливается в случае срыва попытки про-

верки или подсчета иным образом налоговыми органами налоговых обязательств плательщика налога вследствие отсутствия его должностных лиц или иных препятствующих действий. Если Налоговая инспекция располагает фактами о том, что налогоплательщики, имеющие непогашенные налоговые обязательства, ликвидируют свои объекты или скрывают доход, вследствие чего становится невозможным взыскание установленных налоговым законодательством налогов, то Налоговая инспекция может принять меры по их взысканию до отчетного периода.

За заполнение налоговых счетов с нарушением порядка с плательщиков взыскивается штраф в размере 10% от исчисленного в этих документах НДС.

За сокрытие или занижение облагаемого НДС оборота, а также сокрытие или занижение подлежащих уплате в бюджет сумм НДС, с плательщиков взыскивается сокрытая или заниженная сумма НДС, а также штраф в размере 30% этой суммы.

При невключении в сведения, представляемые налоговым органам сумм НДС по поставке или приобретению товаров и оказанию или получению услуг лицо, представляющее сведения, уплачивает штраф в размере 5000 драмов за каждое неправильно представленное сведение.

За сокрытие или занижение объекта, облагаемого акцизным налогом, или базы налогообложения с налогоплательщиков взыскивается сокрытая или заниженная сумма акцизного налога, а также штраф в размере этой суммы.

При каждом представлении более одного уточненного расчета по акцизному налогу для каждого отчетного периода с налогоплательщиков взыскивается штраф в размере 200 тысяч драмов.

Территория — 29,8 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 127,6 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Ереван (1,2 млн. человек)  
 Денежная единица: драм (с 22.11.93 г.)

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	3803	3802
Численность трудовых ресурсов (в среднем за год), тыс. человек	2288	2357
Экономически активное население, тыс. человек	1462	1447
Численность занятых, тыс. человек	1298	1278
в том числе: промышленность и строительство	248,8	226,2
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	562,4	566,7
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	175	154
Уровень безработицы, %	11,9	10,9
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	30,5	10,9
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	568	560
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. драмов	987,4	1033,3
Прибыль, млрд. драмов	-108,0	-163,0
Доходы государственного бюджета, млрд. драмов	190,9	172,1
Расходы государственного бюджета, млрд. драмов	231,6	209,7
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. драмов	-40,7	-37,6
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, драмов	20157	22706
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), драмов	5000	5000
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	232	...
в страны Содружества	56	...
в страны остального мира	176	...
Импорт, млн. долларов	802	...

из стран Содружества	176	...
из стран остального мира	626	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млрд. драмов</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	68,3	66,8
Акцизы	21,7	26,1
Налог на прибыль	21,5	20,4
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	0,1	0,0
Подходный налог с физических лиц	17,5	13,4
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	21,3	15,1

### Контрольные вопросы и задачи по теме

1. Какие уровни налогов существуют в Армении?
2. Какую долю в доходах бюджета занимает подходный налог?
3. Какие льготы предоставляет государство по НДС?
4. Назовите стандартные ставки НДС и налога на прибыль в Армении.
5. Назовите диапазон ставок налога на доходы физических лиц в Армении для налоговых нерезидентов этой страны.
6. Как рассчитываются авансовые платежи по налогу на прибыль в Армении?
7. Рассчитайте долю всех налогов в бюджете Армении.



## Глава 3

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

#### СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

В настоящее время налоговые органы Республики Беларусь (далее — Беларусь) включают центральный аппарат Министерства по налогам и сборам, территориальные инспекции по областям, районам, городам и районам в городах.

За десятилетний период налоговые органы Беларуси прошли путь от структурного подразделения в составе Министерства финансов республики до самостоятельного органа государственной власти — Государственного налогового комитета (ГНК РБ), преобразованного в сентябре 2001 г. в Министерство по налогам и сборам (МНС). Основными задачами МНС РБ являются: реализация государственной политики, регулирование и контроль в сфере налогообложения.

В Беларуси систему налогообложения, ориентированную на рынок, ввели в 1992 г. Эта система включала 15 основных налогов и сборов, распределяемых между республиканским и местными бюджетами, а также 8 видов отчислений в различные внебюджетные фонды.

Были установлены следующие основные налоги:

— налоги на потребление (НДС, акцизы, налог на топливо);

— на доходы и прибыль (подходные налоги с физических и юридических лиц);

— имущественные налоги на собственность и капитал (налог на недвижимость, плата за землю, рентные платежи);

— взносы на социальное страхование (отчисления в фонды социальной защиты и содействия занятости);

— налоги в сфере внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, налоги на экспорт и импорт).

Кроме того, были введены такие целевые платежи: «чернобыльский» налог, государственные пошлины и сборы, транзитный налог, три вида сборов в дорожные фонды, отчисления в отраслевые фонды поддержки НИОКР, отчисления в местные внебюджетные фонды на содержание детских дошкольных учреждений и некоторые другие виды местных сборов.

Установленные размеры ставок основных налогов находились в пределах, соответствующих мировой практике. Исключение составляли лишь некоторые акцизы и подоходные налоги с предприятий по отдельным видам деятельности.

Законом «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» устанавливался круг налогоплательщиков, их права, обязанности и меры ответственности, виды государственных налогов и сборов, сроки и порядок их уплаты и зачисления в бюджет, предоставления льгот. С начала 1994 г. в закон включены положения о том, что все вопросы налогообложения должны регулироваться исключительно актами специального налогового законодательства, а с 1994 г. введен обязательный учет и государственная регистрация налогоплательщиков. В том же году был принят закон, регламентирующий деятельность государственной налоговой инспекции.

Существенные коррективы внесены в налоговое законодательство в 1996 г. Применяемая в стране система налогов к этому периоду менялась не менее 10 раз, не считая изменений в порядке и методологии взимания отдельных видов налогов и сборов. Поэтому остро стоял вопрос о необходимости разработки проекта Налогового кодекса, который в настоящее время находится в стадии завершения. Разработка единого законодательного акта, регулирующего все стороны налоговых отношений, вызвана необходимостью формирования цельной и сбалансированной налоговой системы. Проект Налогового кодекса в существенной мере унифицирован с аналогичным российским документом, учитывает нормы действующих налоговых систем Казахстана и Кыргызстана, а также современные мировые принципы налогообложения.



Проект Налогового Кодекса в основном является документом прямого действия и состоит из трех частей: первой (общей) части, второй части, регламентирующей конкретные вопросы взимания общегосударственных налогов, сборов и отчислений, в которой каждому налоговому платежу посвящена самостоятельная глава, и третьей части, определяющей правовые вопросы уплаты местных налогов. Наряду с установлением общих принципов построения налоговой системы, вводится ряд понятий, имеющих большое значение для практики налогообложения.

Все налоги, сборы и отчисления, уплачиваемые юридическими лицами, по источнику их уплаты можно разделить на несколько групп:

— налоги, сборы и отчисления, включаемые в выручку от реализации продукции (работ, услуг);

— платежи, уплачиваемые из доходов;

— платежи, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг);

— платежи, уплачиваемые за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков.

Кроме того, можно выделить в отдельные группы налоги на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности, и специальные налоговые режимы.

В настоящее время в Республике Беларусь насчитывается 26 видов налогов и других платежей в бюджет. В зависимости от выполняемых функций и источника уплаты они могут быть объединены в 7 укрупненных групп:

1) налоги и отчисления, уплачиваемые из выручки от реализации продукции (работ, услуг), а именно:

— налог на добавленную стоимость;

— акцизы;

— местные налоги и сборы от выручки;

— отчисления в Республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и отчисления средств пользователями автомобильных дорог;

— целевые сборы в местные целевые бюджетные фонды стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, жилищно-инвестиционные фонды и целевой сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда;

2) налоги на прибыль и доходы, к которым относятся:

— налог на прибыль;

— налог на дивиденды и приравненные к ним доходы;

— подоходный налог с физических лиц;

— налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;

— налоги на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности (налог на игорный бизнес, налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности и налог на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности);

3) налог на недвижимость;

4) налог на приобретение автотранспортных средств и местные налоги и сборы (кроме налогов с продаж и сборов за услуги, включаемых в выручку), за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков; оффшорный сбор, относимый на финансовые результаты плательщиков;

5) налоги, сборы и отчисления, относимые субъектами предпринимательства на себестоимость продукции (работ, услуг). К этой группе относятся:

— чрезвычайный налог и обязательные отчисления в Государственный фонд содействия занятости, уплачиваемые единым платежом от фонда заработной платы;

— земельный налог;

— экологический налог;

— плата за проезд по автомобильной дороге Брест — Минск — граница Российской Федерации (М1/Е30);

— плата за проезд по автомобильным дорогам общего пользования тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств;

— плата за размещение отходов производства и потребления в окружающей среде;

- плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню;
- б) единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции и налог для субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения;
- 7) прочие сборы.

#### **ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КРЕДИТА, ОТСРОЧКИ, РАССРОЧКИ**

Законодательство требует от плательщиков аккуратно вносить в бюджет причитающиеся с них платежи, строго соблюдая установленные сроки уплаты.

Вместе с тем, деятельность предприятий может сопровождаться острой финансовой напряженностью, что характерно в мире бизнеса. Зачастую неизбежна опасность денежных потерь, обусловленная финансовыми рисками. В силу различных причин у плательщика может образоваться задолженность перед бюджетом. Если причины временной неплатежеспособности плательщика признаются уважительными, сроки исполнения его налоговых обязательств могут быть изменены, т. е. отнесены на более поздний срок. Изменение сроков допускается как по всей сумме задолженности, так и по ее части.

Изменение сроков исполнения налогового обязательства реализуется на практике путем предоставления: налогового кредита, отсрочки или рассрочки платежа. При этом плательщик получает возможность рассчитаться с бюджетом в более поздний срок.

Налоговый кредит предоставляется по налогам, срок уплаты которых еще не наступил. Отсрочка, рассрочка платежей — по уже образовавшейся задолженности.

Налоговый кредит имеет целевое назначение и предоставляется в целях временного пополнения собственных оборотных средств субъекта хозяйствования, стабилизации его финансового состояния и используется для расширения (развития) производства. Отсрочка, рассрочка по своему экономическому содержанию является мерой временной финансовой поддержки налогоплательщика.

Налоговый кредит предоставляется только юридическим лицам, рассрочка и отсрочка — как юридическим, так и физическим лицам-плательщикам.

Налоговый кредит представляет собой изменение срока исполнения налогового обязательства и предоставляется с учетом финансового состояния плательщика, фактических результатов работы за отчетный период, а также хода исполнения бюджета.

Проценты по налоговому кредиту уплачиваются за счет того же источника, из которого платится налог, по которому предоставлен кредит. Проценты начисляются на фактические суммы налогов, подлежащие уплате плательщиком за период действия налогового кредита.

В течение бюджетного года налоговый кредит не может быть продлен или вторично предоставлен по тем же основаниям юридическому лицу, получившему кредит.

## **ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ**

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налог на добавленную стоимость (НДС) — основной вид косвенного налога, был введен в 1992 г. вместо налога с оборота и налога с продаж, доставшихся в наследство от налоговой системы СССР. Первоначально ставка налога составляла 28%. В последующем снижена до 20% и в качестве доходных источников бюджета налогу отведено первое место. Более 30% всего государственного бюджета формируется за счет этого налога.

Вступление Беларуси в Таможенный союз оказало влияние на практику исчисления НДС на импортируемые товары.

Согласно действующему в республике законодательству НДС является косвенным налогом, который включается в отпускную цену товара, услуг или работ. НДС облагаются обороты по реализации товаров или услуг, а также стоимость ввозимых на территорию республики товаров.

Плательщиками налога являются:

— юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) счет;

— стороны договора простого товарищества (участники договора о совместной деятельности), которым поручено ведение общих дел или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения;

— индивидуальные предприниматели;

— предприятия и физические лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Беларуси.

Резиденты свободных экономических зон (СЭЗ) уплачивают налог на добавленную стоимость с учетом особенностей, предусмотренных нормативными актами по созданию СЭЗ.

Объектами налогообложения являются:

— обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Беларуси (за исключением оборотов по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость), в том числе;

— обороты по реализации товаров (работ, услуг), используемых внутри предприятия для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения;

— обороты по реализации товаров (работ, услуг), реализуемых своим работникам, включая обороты по реализации в порядке натуральной оплаты труда;

— обороты по обмену товарами (работами, услугами);

— обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), за исключением следующих случаев безвозмездной передачи:

1) имущества предприятия его правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этого предприятия;



2) имущества предприятия его учредителю (участнику) в размере, не превышающем размер вклада (взноса) этого учредителя (участника), при ликвидации этого предприятия либо при выходе учредителя (участника) из этого предприятия;

3) имущества государственным органам, в том числе местным исполнительным и распорядительным органам;

4) имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь и административно-территориальных единиц, государственным предприятиям (включая коммунальные предприятия) по решению собственника или уполномоченного им органа;

5) имущества в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа;

6) имущества предприятиям, осуществляющим хозяйственную деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, при условии использования полученного имущества на осуществление хозяйственной деятельности по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;

7) жилых помещений в домах государственного или общественного жилищного фонда при их приватизации гражданами Беларуси.

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона, их передающая.

Не признаются реализацией товаров:

— отчуждение имущества в результате реквизиции, конфискации или передача права собственности на имущество в результате наследования, а также принятие государством бесхозяйного имущества и кладов;

— передача предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства в случаях, предусмотренных законодательством Беларуси;



— передача лизингодателем объекта лизинга лизингополучателю: обороты по реализации услуг по сдаче объекта в лизинг; выкуп объекта лизинга по выкупной стоимости;

— передача арендодателем объекта аренды арендатору: обороты по реализации услуг по сдаче объекта в аренду; выкуп объекта аренды по выкупной стоимости.

Обороты по реализации товаров (работ, услуг) также включают:

— обороты по реализации услуг по изготовлению товаров из давальческого сырья (материалов) и обороты по прочему выбытию основных средств;

— обороты по реализации товаров (работ, услуг) за пределы Беларуси;

— товары, ввозимые на таможенную территорию Беларуси (за исключением товаров, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Беларуси).

Под оборотами от реализации для целей налогообложения понимается продажа, обмен, безвозмездная передача, использование товаров (работ, услуг) внутри предприятия для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения, натуральная оплата труда работников, передача предмета залога залогодателем залогодержателю. Данное положение не распространяется на передачу товаров по договору займа, за исключением случаев изменения существенных условий этого договора.

При реализации товаров объектом налогообложения являются обороты по реализации всех товаров, как собственного производства, так и приобретенных на стороне.

*Ставки налога.* При исчислении НДС применяются следующие ставки:

1. 0% (ноль) — при реализации:

1.1) экспортируемых товаров, работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров;

1.2) экспортируемых строительных работ, транспортных услуг, услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов);

1.3) работ (услуг), непосредственно связанных с транспортировкой через таможенную территорию Беларуси товаров, перемещаемых транзитом через территорию Беларуси. Основанием для применения ставки налога в размере 0% при реализации указанных работ (услуг) является представление в налоговый орган налогоплательщиком документов, подтверждающих выполнение (оказание) этих работ (услуг), с указанием реквизитов документа контроля доставки товаров, на основании которых осуществляется перемещение транзитом (кроме трубопроводного транспорта). При неподтверждении таможенными органами Беларуси факта перемещения транзитом по этим таможенным документам нулевая ставка налога не применяется.

Применение нулевой ставки означает полное освобождение от НДС реализации товаров (работ, услуг) путем вычета (зачета, возмещения) сумм налога, уплаченных при приобретении сырья, материалов, оборудования и других производственных ресурсов, использованных при производстве этих товаров (работ, услуг).

По сложившейся практике, в Беларуси применяется смешанная система взимания косвенных налогов.

Обложение налогом на добавленную стоимость экспорта товаров в страны дальнего зарубежья и Прибалтики осуществляется по принципу «страны назначения», т. е. применяется нулевая ставка НДС (0%).

Важным элементом при исчислении НДС по нулевой ставке является порядок применения налоговых вычетов.

В этой связи следует учитывать, что согласно ст. 16 Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» вычеты сумм налога при реализации экспортируемых товаров, работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров, осуществля-

ются только при наличии документального подтверждения фактов вывоза этих товаров (работ, услуг) за пределы Беларуси.

При реализации экспортируемых строительных работ, транспортных услуг, услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) вычеты осуществляются при условии выполнения этих работ или услуг на основании соответствующего договора, заключенного с иностранным юридическим или физическим лицом, и поступления выручки за реализованные работы или услуги в свободно конвертируемой валюте и российских рублях на счета предприятий и индивидуальных предпринимателей в банках Беларуси.

При реализации этих работ и услуг не на основании договора с иностранным юридическим или физическим лицом и (или) отсутствии поступления выручки за реализованные работы или услуги в свободно конвертируемой валюте (СКВ) и российских рублях на счета предприятий и индивидуальных предпринимателей в банках Беларуси вычеты более сумм налога, исчисленного по реализации, не допускаются.

Налоговая ставка ноль процентов применяется также при экспорте в дальнее зарубежье, страны Прибалтики и в государства — участники СНГ:

— работ (услуг) по сопровождению, погрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров;

— строительных работ, транспортных услуг, услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов);

— работ (услуг), непосредственно связанных с транспортировкой через таможенную территорию Беларуси товаров, перемещаемых транзитом через территорию Беларуси.

Со всеми государствами-участниками ЕврАзЭС, кроме Российской Федерации, в отношении экспорта-импорта товаров (работ, услуг) применяется принцип «страны назначения»;

2. 10% (десять):

2.1) при реализации предприятиями и индивидуальными предпринимателями продукции растениеводства (кроме цве-

тов, декоративных растений), животноводства (кроме пушно-го звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Уплата НДС колхозами, совхозами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, межхозяйственными предприятиями и организациями, сельскохозяйственными кооперативами, подсобными сельскими хозяйствами предприятий и организаций, другими сельскохозяйственными формированиями при реализации указанной продукции производится по ставке в размере 10%;

2.2) при реализации предприятиями продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Советом Министров Беларуси. При производстве этих товаров из давальческого сырья (материалов) ставка 10% применяется как оказывающими услуги по производству указанных товаров путем переработки (доработки, иной трансформации) этого сырья (материалов), так и собственниками сырья (материалов) и готовой продукции.

Данные положения распространяются на реализацию указанных товаров (продукции) всеми предприятиями и индивидуальными предпринимателями;

2.3) при реализации предприятиями — изготовителями товаров (работ, услуг), производимых с применением новых и высоких технологий, по перечню, определяемому Советом Министров Беларуси;

2.4) при реализации населению услуг по изготовлению и ремонту одежды и обуви, ремонту часов, сложной бытовой техники и радиоэлектронной аппаратуры, услуг парикмахерских, бань, прачечных и химчисток. Указанные виды работ и услуг облагаются по ставке 10% только при их оплате населением;

2.5) при ввозе на таможенную территорию Беларуси продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Советом Министров Беларуси.

Налоговая ставка в размере 10% применяется только при налогообложении товаров (работ, услуг), указанных в данном пункте, реализуемых на территории Беларуси. При реализации указанных товаров (работ, услуг) за пределами Беларуси

их налогообложение производится с применением налоговой ставки в размере 20%, если иное не установлено п. 1;

3. 20% (двадцать):

3.1) при реализации товаров (работ, услуг), не указанных ранее;

3.2) при ввозе товаров на таможенную территорию Беларуси, продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Советом Министров Беларуси.

4. Расчетные ставки 9,09% и 16,67% применяются при:

4.1) реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне и учитываемых с НДС;

4.2) получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг);

4.3) реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у физических лиц.

Налогоплательщики ежемесячно представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию.

Налоговая декларация (расчет) представляется налогоплательщиком независимо от того, имеются ли у него обязательства по уплате налога за соответствующий налоговый период.

## АКЦИЗЫ

В налоговой системе Беларуси с 1992 г. в качестве одной из форм косвенного налогообложения применяются акцизы на отдельные группы товаров.

Акцизы играют значительную роль в формировании государственного бюджета Беларуси: на их долю приходится 16% всех доходов бюджета.

Как и НДС, акциз является регулирующим налогом: платежи по нему распределяются в установленных законодательно размерах между республиканским и местными бюджетами.

Плательщиками акцизов являются:

— юридические лица (включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица); филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный (отдельный)



баланс и расчетный (текущий) или иной счет; участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения;

— индивидуальные предприниматели:

- а) производящие подакцизные товары;
- б) ввозящие подакцизные товары на таможенную территорию Беларуси и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию Беларуси подакцизные товары.

*Объект обложения.* Объектом обложения акцизами в зависимости от вида установленных ставок акцизов являются:

а) по произведенным в Республике Беларусь подакцизным товарам:

— объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении в случае применения твердых (специфических) ставок акцизов;

— стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов в случае установления адвалорных ставок акцизов;

б) по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь:

— объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении в случае применения твердых (специфических) ставок акцизов;

— таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление, по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Основной перечень подакцизных товаров и налоговые ставки отражены в таблице.



<i>Наименование подакцизной продукции</i>	<i>Ставка акциза</i>
<i>Алкогольная продукция</i>	<i>Ставки акцизов в белорусских рублях за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции</i>
Алкогольная продукция за исключением ниже перечисленной	4690
Ликеро-водочные изделия с объемной долей этилового спирта до 28% включительно	3550
Коньяк	3100
Бренди, кальвадос, коньячные напитки	2020
Вермуты и вина, за исключением натуральных, игристых, шампанских, шипучих и газированных	555
Вина натуральные виноградные и плодовые, шипучие и газированные	62 за литр готовой продукции
Вина игристые и шампанские	610 за литр готовой продукции
Напитки винные с объемной долей этилового спирта до 20% включительно (плодовые, плодовые крепкие, виноградные)	4450
Напитки винные с использованием концентрированных пищевых основ и натурального сырья, ввозимых на территорию Республики Беларусь	2600
Напитки слабоалкогольные с объемной долей этилового спирта до 7% включительно	1000
Пиво	42 за литр готовой продукции
Спирт: — этиловый из пищевого сырья	1,8 евро за 1 литр безводного (100%) этилового спирта
— спирт-сырец из пищевого сырья, отпущенный на ректификацию предприятиям Республики Беларусь	00 евро за 1 литр безводного (100%) этилового спирта

<ul style="list-style-type: none"> <li>— ректификованный, отпущенный предприятиям Республики Беларусь на производство алкогольной продукции, сброженно-спиртованных плодово-ягодных соков (виноматериалов), уксуса</li> <li>— гидролизный технический</li> </ul>	<p>0 евро за 1 литр безводного (100%) этилового спирта</p> <p>0,1 евро за 1 литр безводного (100%) этилового спирта</p>
<p>Спиртосодержащие растворы (настои, экстракты, ароматизированные спирты), отпущенные предприятиям Республики Беларусь на производство безалкогольных напитков</p>	<p>0 евро за 1 литр</p>
<p>Табачная продукция:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— табак трубочный</li> <li>— табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции</li> <li>— сигары</li> <li>— сигариллы</li> <li>— сигареты с фильтром</li> <li>— сигареты без фильтра</li> <li>— папиросы</li> </ul>	<p>17,5 евро за 1 кг</p> <p>8,8 евро за 1 кг</p> <p>0,5 евро за 1 штуку</p> <p>3,5 евро за 1000 штук</p> <p>1,8 евро за 1000 штук</p> <p>0,8 евро за 1000 штук</p> <p>0,5 евро за 1000 штук</p>
<p>Ювелирные изделия (включая изделия с бриллиантами)</p>	<p>5%</p>
<p>Микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые, независимо от рабочего объема двигателя за исключением легковых автомобилей, предназначенных для профилактики и реабилитации инвалидов</p>	<p>10%</p>
<p>Нефть сырая</p>	<p>16,5 евро за 1 тонну</p>
<p>Бензины автомобильные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>бензины автомобильные (кроме марок АИ-91, А-92, АИ-93, АИ-95, А-96, А-98)</li> <li>бензины автомобильные марок АИ-91, А-92, АИ-93</li> <li>бензины автомобильные марок АИ-95, А-96, А-98</li> </ul> <p>Дизельное топливо товарное</p>	<p>80+15 евро за 1 тонну</p> <p>100+20 евро за 1 тонну</p> <p>115+20 евро за 1 тонну</p> <p>50+10 евро за 1 тонну</p>

*База обложения* акцизами в зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров ставок акцизов определяется:

а) по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Беларуси, в отношении которых установлены:

— твердые (специфические) ставки акцизов — как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

— адвалорные (процентные) ставки акцизов — как таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление;

б) при реализации ввезенных на таможенную территорию Беларуси подакцизных товаров, в отношении которых установлены:

— твердые (специфические) ставки акцизов — как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении, при ввозе которых на таможенную территорию Беларуси уплата акцизов не производилась;

— адвалорные (процентные) ставки акцизов — как стоимость (без учета акцизов) реализованных подакцизных товаров;

в) по произведенным подакцизным товарам, в отношении которых установлены:

— твердые (специфические) ставки акцизов — как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении;

— адвалорные (процентные) ставки акцизов — как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен, без учета акцизов;

г) по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья на территории Беларуси, в отношении которых установлены:

— твердые (специфические) ставки акцизов — как объем произведенных из давальческого сырья подакцизных товаров в натуральном выражении;

— адвалорные (процентные) ставки акцизов — как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен, без учета акцизов на аналогичные

товары собственного производства (из собственного сырья) на момент передачи готовых товаров, при их отсутствии — исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде;

д) по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья за пределами территории Беларуси, в отношении которых установлены:

— твердые (специфические) ставки акцизов — как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;

— адвалорные (процентные) ставки акцизов — как стоимость (без учета акцизов) реализованных подакцизных товаров;

е) при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, при обмене с участием подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных, использовании подакцизных товаров на собственные нужды, в отношении которых установлены:

— твердые (специфические) ставки акцизов — как объем таких товаров;

— адвалорные (процентные) ставки акцизов — как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен, без учета акцизов на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров, при их отсутствии — исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде.

При исчислении акцизов (кроме акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров) в облагаемый оборот включаются фактически отгруженные (переданные, использованные на собственные нужды) в отчетном периоде подакцизные товары. Для определения облагаемого оборота:

а) по товарам, на которые установлены адвалорные (процентные) ставки акцизов, принимается стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из:

— отпускных цен с включением в них суммы акцизов (включая товары, производимые из давальческого сырья за пределами Республики Беларусь);

— максимальных отпускных цен, применяемых предприятием на аналогичные товары собственного производства на момент передачи (отгрузки) готовых товаров, а при их отсутствии исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде, на подакцизные товары, производимые на территории Беларуси из давальческого сырья, а также при натуральной оплате труда подакцизными товарами, использовании на собственные нужды, при обмене с участием подакцизных товаров, при их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных.

б) по товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, принимается объем таких товаров.

Подакцизные товары, облагаемые по нулевым ставкам:

а) спирт-сырец из пищевого сырья, отпущенный на ректификацию предприятиям Беларуси;

б) спирт ректифицированный, отпущенный предприятиям Беларуси на производство алкогольной продукции, сброженно-спиртованных плодово-ягодных соков (виноматериалов), уксуса;

в) спиртосодержащие растворы (настои, экстракты, ароматизированные спирты), отпущенные предприятиям Беларуси на производство безалкогольных напитков.

Существует ряд товарных позиций, которые освобождены от уплаты акцизов. К ним относятся: спиртосодержащие растворы с денатурированными добавками, коньячный спирт и виноматериалы, спирт, отпущенный для производства лекарственных препаратов предприятиям республики и другие. В случаях реализации или использования спирта не по целевому назначению эти предприятия уплачивают акцизы в установленном порядке.

Акцизы не уплачиваются также по подакцизным товарам, вывезенным за пределы республики. Исключение составляет вывоз в страны-участники СНГ или вывоз в порядке товаро-

обмена. Сумма акцизов, подлежащая уплате по товарам, происходящим и ввозимым с территории стран-участниц СНГ, при условии взаимности в расчетах может уменьшаться на величину акцизного налога, уплаченного в стране происхождения.

### ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь плательщиками подоходного налога являются:

— граждане Республики Беларусь, а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно находящиеся (более 183 дней в календарном году) на территории Республики Беларусь, — по доходам, полученным от источников в Республике Беларусь и за ее пределами;

— иностранные граждане и лица без гражданства, которые не относятся к постоянно находящимся на территории Республики Беларусь, — от источников в Республике Беларусь.

Объектом налогообложения является доход физических лиц в денежной (денежных единицах Республики Беларусь и иностранной валюте) и натуральной форме, полученный в течение календарного года. При этом в качестве дохода физических лиц рассматриваются не только любые получаемые ими денежные средства и материальные ценности, но и оплаченные за счет средств юридических лиц, предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица, включая лиц, занимающихся частной нотариальной деятельностью (далее — предприниматели), различного рода путевки, курсовки, абонементы, проездные билеты, медицинские или бытовые услуги, питание, экскурсии, обучение (за исключением обучения в системе повышения квалификации и переподготовки кадров).

Законом установлен ряд льгот по налогу: доходы, полностью либо частично не подлежащие налогообложению (необлагаемая сумма ограничена определенной величиной), и льготы в виде вычетов, производимых из доходов физических лиц.



Вычеты из доходов предусмотрены за каждый месяц, в течение которого либо за который получен доход:

- в размере минимальной заработной платы;
- в размере двукратной минимальной заработной платы на каждого ребенка до 18 лет и каждого иждивенца;
- в размере десяти минимальных заработных плат для отдельных категорий физических лиц.

Налог взимается по прогрессивной шкале, имеющей пять диапазонов величин облагаемого дохода и соответствующих им ставок — 9, 15, 20, 25 и 30%.

Для отдельных доходов, к которым относятся дивиденды по акциям, доходы, получаемые при распределении прибыли (дохода) юридического лица, в том числе в виде процентов на вклады физических лиц в уставном фонде (имуществе), доходы, образующиеся в результате ликвидации или реорганизации юридических лиц, а также в результате изменения доли (пая) физического лица, установлена твердая ставка налога в размере 15%. Исчисление налога производится при выплате указанных доходов.

С сумм авторских вознаграждений, выплачиваемых наследникам авторов и наследникам лиц, являвшихся субъектами смежных прав, повторно (неоднократно), налог взимается в размере 40% при выплате такого вознаграждения.

Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства, не относящихся к постоянно находящимся на территории Республики Беларусь, осуществляется по ставке 20%, без учета вычетов и других льгот по налогу, предоставляемых иным налогоплательщикам.

Подходный налог взимается у источника выплаты дохода или налоговыми органами. Понятие «источник выплаты дохода» означает прежде всего предприятия, учреждения и организации, их филиалы, представительства и другие обособленные подразделения (в Законе они объединены термином «юридические лица», причем любой организационно-правовой формы и любой формы собственности), а также физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

Доходы, получаемые физическими лицами от источников, на которые законом не возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога с выплаченных ими доходов (от физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в результате наследования, а также за границей или из-за границы и т. п.), подлежат налогообложению по результатам их декларирования налоговым органам. Декларации представляются в таких случаях физическими лицами в 30-дневный срок со дня получения дохода. Налог исчисляется и предъявляется к уплате налоговым органом исходя из заявленного в декларации фактически полученного и предполагаемого к получению до конца календарного года дохода.

#### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

В отличие от НДС и акциза налог на прибыль является прямым, так как его сумма полностью зависит от конечных финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Плательщиками налога на прибыль являются:

— юридические лица (включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица). Юридические лица вправе возложить уплату налога на прибыль на филиалы и другие структурные подразделения, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) или иной счет;

— участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел по этой деятельности или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения.

Участники договора о совместной деятельности, ведущие расчеты с бюджетом, обязаны пройти специальную регистрацию в государственной налоговой инспекции и представлять отдельный расчет по налогу на прибыль, получаемую от совместной деятельности. Им присваивается учетный номер налогоплательщика без права на открытие расчетного счета с

признаком реквизита «статус налогоплательщика», принимающего значение «совместная деятельность».

Предприятия с иностранными инвестициями и организации, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, а также получающие доходы от источников, находящихся на территории республики, уплачивают налог на прибыль в особом порядке, регламентированном МНС РБ.

*Объектом обложения* налогом на прибыль является конечный финансовый результат предприятия, то есть балансовая прибыль, полученная налогоплательщиком в налоговом периоде. Она состоит из:

— прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг);

— прибыли от реализации иного имущества предприятия, включая основные фонды, нематериальные активы, товарно-материальные ценности;

— доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по ним.

Для расчета фактической прибыли, облагаемой по полной ставке, балансовая прибыль уменьшается на сумму доходов, подлежащих обложению налогом на доходы (за вычетом суммы налога), налога на недвижимость в части основных производственных и непроизводственных фондов, льготируемой прибыли.

*Ставки налога на прибыль.*

25% — основная ставка налога на прибыль, предусмотренная Законом в 2000 г.

15% — пониженная ставка установлена для малых предприятий, осуществляющих производство товаров (работ, услуг), со среднегодовой численностью работающих в промышленности до 200 человек, в науке и научном обслуживании — до 100, в строительстве, общественном питании, бытовом обслуживании — до 50, в отраслях производственной сферы — до 25 человек. Вторым обязательным условием для этой льготы является получение балансовой прибыли в пределах не более 5000 минимальных заработных

плат в год. Эта ставка налога не действует для предприятий, получающих прибыль от совместной деятельности.

10% — по данной ставке облагается прибыль предприятий, научно-производственных объединений и других организаций агропромышленного комплекса, полученная от производственно-технического, транспортного и научного обслуживания, материально-технического обеспечения, ремонта и производства техники и оборудования, обслуживания оросительных и осушительных систем, полученная от оказания этих услуг предприятиям и организациям АПК.

7% — по данной ставке облагается прибыль подрядных строительных, ремонтно-строительных и других организаций АПК, полученная от строительства и ремонта производственных объектов АПК. При этом должен обеспечиваться раздельный учет затрат по указанным объектам.

Особый порядок расчета и уплаты налога на прибыль введен для юридических лиц, кроме иностранных, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) на территории республики за наличный расчет через розничную торговую сеть и магазины с площадью торгового зала не более 25 м<sup>2</sup>, а также на рынках, ярмарках, выставках-продажах. Эти предприятия уплачивают налог на прибыль в фиксированных суммах.

Фиксированные суммы налога на прибыль дифференцируются в зависимости от объема товарооборота, ассортимента товаров (работ, услуг), месторасположения торгового объекта (места) и других особенностей данного вида деятельности.

Областными советами депутатов на основе базовых ставок налога по видам реализуемых товаров и объектам торговли устанавливаются фиксированные суммы налога на прибыль по каждому плательщику.

Отдельные виды доходов облагаются налогом на доход по ставке 15%. Объектом обложения этим налогом являются дивиденды и приравненные к ним доходы.

В случае, когда предприятие — налоговый резидент получает доходы из источников за пределами республики, оно обязано доначислить и в пятидневный срок со дня представ-

ления расчета внести в бюджет сумму превышения налога на доходы, рассчитанную в соответствии с налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода.

### **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ**

Одной из проблем экономического сотрудничества Беларуси и зарубежных стран является выработка механизма налогового регулирования деятельности иностранных фирм. Налоговый режим зависит от правового статуса иностранного плательщика и осуществляется по принципу резидентства и территориальности.

Проблема двойного налогообложения возникает в силу того, что при осуществлении международной торговли и инвестиционной деятельности создаются ситуации, при которых один и тот же доход субъектов хозяйствования может попадать под налоговую юрисдикцию более чем одной страны. По мере расширения географии и объемов международной торговли и инвестиционной деятельности масштабы двойного налогообложения будут возрастать, если заинтересованные государства не будут своевременно принимать меры по их предотвращению или сужению путем заключения соответствующих соглашений и односторонних решений в законодательстве.

Одним из наиболее действенных методов решения данной проблемы является заключение межправительственных соглашений об избежании двойного налогообложения. Во всех соглашениях предусматривается применяемое на взаимной основе и при выполнении соответствующих условий полное или частичное освобождение отдельных видов доходов от налогообложения в одном из государств, а также процедура устранения двойного налогообложения. В законодательстве Беларуси, наряду с международными налоговыми отношениями, содержатся положения, в одностороннем порядке предусматривающие освобождение от двойного налогообло-



жения. Эти положения не зависят от существования какого-либо договора.

Соглашения об избежании двойного налогообложения имеют прямое применение на территории Беларуси в силу действия Закона о подоходном налоге с граждан и Закона о налогах на доходы и прибыль. Если международным договором устанавливаются правила, отличающиеся от установленных этими законами, применяются положения международного договора.

Налогообложение иностранных юридических лиц в Беларуси зависит от того, осуществляют ли они свою деятельность через постоянное представительство и кто выплачивает доходы. В первом случае иностранные юридические лица являются плательщиками налога на прибыль. Инофирмы, не осуществляющие деятельность через постоянное представительство, получающие доходы из источников, находящихся на территории республики и являющихся ее резидентами, уплачивают налог на доходы.

Законом Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций» предусмотрено, что под постоянным представительством иностранного юридического лица понимается:

— обособленное структурное подразделение, учреждение, через которое осуществляется деятельность нерезидента на территории Беларуси; при этом под учреждением понимается место реализации товаров, производства продукции, место выполнения работ, оказания услуг;

— юридическое или физическое лицо Беларуси, оказывающее услуги нерезиденту на основе договора поручения, комиссии или аналогичных договоров в интересах и в пользу иностранного юридического лица.

При налогообложении иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность через постоянное представительство, необходимо учитывать наличие договора об избежании двойного налогообложения. Если такого договора нет, иностранное юридическое лицо платит налоги в полном объеме и может использовать лишь льготы, предусмотренные



внутренним налоговым законодательством Беларуси. Наличие международного договора об избежании двойного налогообложения позволяет нерезидентам использовать положения, закрепленные в этом договоре.

Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций» определяет приоритет международного законодательства над национальным. Если международным договором установлены правила, отличающиеся от содержащихся в Законе, применяются правила международного договора.

Иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность на территории Беларуси, обязано встать на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения постоянного представительства без каких-либо исключений (независимо от того, будет ли в дальнейшем его деятельность признана налоговым органом подлежащей налогообложению или нет в соответствии с законодательством Беларуси и международными соглашениями).

Налогообложение прибыли нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное представительство, осуществляется аналогично белорусским предприятиям.

Объектом обложения является прибыль, полученная иностранным юридическим лицом через постоянное представительство на территории Беларуси.

При определении налогооблагаемой прибыли иностранного юридического лица, полученной через постоянное представительство, расположенное на территории Беларуси, иностранное юридическое лицо имеет право на льготы, предусмотренные законодательством Беларуси.

Прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, облагается налогом по ставке 25%.

По ставке 15% облагаются инофирмы (кроме инофирм, занимающихся розничной торговлей), балансовая прибыль которых составляет в год не более 5000 минимальных заработных плат со среднегодовой численностью работающих в промышленности до 200 человек, в науке и научном обслу-

живании — до 100 человек, в строительстве и других отраслях производственной сферы, общественном питании и бытовом обслуживании — до 50 человек, в других отраслях непроизводственной сферы — до 25 человек (по перечисленным критериям это малые предприятия).

Ставка 15% применяется к иностранным юридическим лицам, осуществляющим деятельность через постоянное представительство в Беларуси, при условии подтверждения численности и размера прибыли в целом по иностранному юридическому лицу.

Если иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, не извлекает доходов, а деятельность постоянного представительства финансируется за счет средств этого иностранного юридического лица, то денежные средства, полученные на содержание представительства, не подлежат налогообложению.

Если иностранное юридическое лицо имеет в Беларуси несколько зарегистрированных в налоговых органах постоянных представительств, декларация о доходах подается каждым представительством по месту регистрации его в качестве налогоплательщика.

Налоговое законодательство Беларуси в отношении иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство, придерживается принципа «источник», то есть налог взимается у источника выплаты — резидента Беларуси — при перечислении доходов иностранным компаниям. Такие иностранные юридические лица подлежат обложению налогом на доходы.

К доходам, подлежащим обложению этим налогом, относятся дивиденды, роялти, лицензии, доходы от долговых обязательств, плат за фрахт в связи с осуществлением международных перевозок и другие доходы.

Перечень других доходов, облагаемых налогом на доход, определен Советом Министров Беларуси и включает в себя доходы:

— от реализации на территории Беларуси ввозимых из-за пределов республики товаров на условиях договоров торгового посредничества, комиссии (консигнации);

— от отчуждения акций, облигаций и других ценных бумаг;

— от продажи валюты;

— за оказание услуг по обучению;

— за оказание информационных, управленческих, посреднических, аудиторских услуг;

— за консультации и услуги, необходимые для установки и эксплуатации линий, механизмов и приспособлений.

Доходы, получаемые за оказание услуг по установке, монтажу, консультациям, являющимся неотъемлемым условием внешнеторгового договора по поставкам оборудования, не подлежат налогообложению на территории Республики Беларусь:

— за услуги по сопровождению и охране грузов;

— за услуги в области страхования;

— от проведения концертно-зрелищных мероприятий. В том числе концертов, аттракционов, зверинцев, цирковых программ;

— от штрафов и пеней за нарушение договорных и долговых обязательств;

— от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Беларуси.

Налог с доходов иностранных юридических лиц из источников в Беларуси удерживается лицом, выплачивающим эти доходы, исходя из полной суммы, выплаченной иностранным юридическим лицам, и утвержденной ставки налога:

— по дивидендам, роялти, лицензиям и другим доходам — 15%;

— по долговым обязательствам и процентам — 10%;

— по доходам в форме платы за фрахт — 6%.

Иностранному юридическому лицу в соответствии с международными договорами, заключенными Беларусью, предоставлено право на полное или частичное освобождение от налога на доходы и прибыль.

*Оффшорный сбор.* Плательщиками оффшорного сбора являются юридические лица и индивидуальные предприниматели — резиденты Беларуси.

Объектом взимания оффшорного сбора являются денежные средства, перечисляемые, в том числе в качестве авансовых платежей, за выполняемые работы и (или) оказываемые услуги по перечню, определенному Советом Министров Беларуси, на счета нерезидентов Беларуси:

— зарегистрированных в оффшорных зонах (в том числе на счета, открытые в банках Беларуси);

— открытые в этих зонах.

Под оффшорными зонами понимаются определенные Национальным банком Республики Беларусь государства (территории), предоставляющие льготный налоговый режим и (или) не предусматривающие раскрытие и предоставление информации о текущих операциях и операциях, связанных с движением капитала, перечень которых установлен национальным банком.

В перечень работ, услуг, с оплаты которых взимается оффшорный сбор, включены следующие виды работ, услуг:

— информационные;

— консультативные, в том числе инжиниринг;

— маркетинговые;

— посреднические, в том числе по выдаче гарантии и поручительства;

— рекламные;

— транспортно-экспедиционные;

— туристические;

— услуги по обучению;

— услуги по управлению.

## **ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

*Налог на недвижимость.* Плательщиками налога на недвижимость являются юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, а также филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обо-

собленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) счет, а также физические лица.

Плательщиком налога на недвижимость юридических лиц, имущество которых принадлежит полностью на праве собственности одному лицу, может выступать по инициативе собственника или уполномоченного им органа любое из данных лиц в порядке, определяемом законодательством Беларуси.

Уплата налога на недвижимость при осуществлении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) возлагается на организацию, которой поручено ведение общих дел.

Со стоимости основных фондов, ввезенных на территорию Беларуси по договорам аренды и другим договорам с иностранными юридическими или физическими лицами, предусматривающим вовлечение ввезенного имущества в гражданский оборот, налог уплачивается независимо от условий договора лицом, использующим ввезенное имущество.

Юридические лица, финансируемые из бюджета Беларуси, плательщиками данного налога не являются.

Со стоимости долгосрочно арендуемых основных фондов, по которым предусматривается переход их в собственность арендатора (выкуп) по истечении срока аренды или до его истечения, при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены, уплата налога производится арендатором.

Со стоимости основных средств, возмездно арендованных у физических лиц, не состоящих в штате организации, плательщиком налога является организация (арендатор).

При сдаче в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) объектов основных производственных и непроизводственных фондов, освобожденных от обложения налогом, а также основных производственных и непроизводственных фондов организаций, финансируемых из бюджета, указанные фонды подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Уплата налога на недвижимость по сданным в аренду основным средствам (кроме долгосрочно арендуемых) произво-



дится собственником (арендодателем), в том числе и организациями, финансируемыми из бюджета Беларуси.

Налогом облагается стоимость основных производственных и непроизводственных фондов, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков, и стоимость объектов незавершенного строительства.

Годовая ставка налога в размере 1% применяется к стоимости основных производственных и непроизводственных фондов, принадлежащих жилищно-строительным кооперативам и товариществам собственников, а также к стоимости объектов незавершенного строительства, принадлежащих заказчикам (застройщикам).

Годовая ставка налога со стоимости зданий, принадлежащих гаражно-строительным кооперативам и садоводческим товариществам, созданным за счет личных взносов граждан — 0,1%.

#### МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

В 2001 г. местные органы власти имеют право вводить на территории соответствующих административно-территориальных единиц следующие местные налоги и сборы:

1) сборы с пользователя (сборы за пользование стоянками и парковку в специально оборудованных местах, сбор за право торговли, сбор с владельцев собак, сбор за право использования местной символики, сбор на проведение аукционов, курортный сбор, рыболовный и охотничий сборы, сбор на строительство в курортной зоне);

2) налог на продажу товаров в розничной торговой сети, за исключением социально значимых товаров по перечню, устанавливаемому Совмином Республики Беларусь;

3) сборы за услуги (сбор за услуги гостиниц, кемпингов, moteлей, ресторанов, баров, кафе);

4) налог на рекламу;

5) целевые сборы (транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородных сообщений и содержание ведомственного городского электрического транспор-



та, сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района);

б) сборы за промысловую заготовку (закупку) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации.

Местные налоги и сборы уплачиваются за счет средств, остающихся в распоряжении юридических лиц, кроме налогов с продаж и сборов за услуги, уплачиваемых из выручки.

*Общегосударственными сборами* являются целевые денежные и носящие разовый характер взносы, полностью или частично поступающие в республиканский бюджет. На сегодняшний день существует более 50 общегосударственных сборов, которые, как правило, устанавливаются Совмином Республики Беларусь или Президентом Республики Беларусь и детализируются нормативными правовыми актами республиканских органов государственного управления. В зависимости от характера оказываемых услуг все общегосударственные сборы можно разделить на три основных вида: регистрационные, лицензионные и сборы, взимаемые за отдельные виды услуг. Плательщиками общегосударственных сборов являются юридические лица (включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные предприятия), их филиалы, представительства и другие обособленные подразделения, имеющие обособленный баланс и расчетный счет, индивидуальные предприниматели и физические лица (резиденты и нерезиденты Республики Беларусь).

Общегосударственные сборы взимаются в процентах от минимальной заработной платы или в минимальных заработных платах в национальной валюте Республики Беларусь. Часть общегосударственных сборов взимается в фиксированных суммах, которые систематически пересматриваются и приводятся в соответствие с размером минимальной заработной платы. В случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь, общегосударственные сборы могут взиматься в свободно конвертируемой валюте или российских рублях.

Сроки уплаты, порядок исчисления, возврата, размер общегосударственных сборов и меры ответственности определяются соответствующим нормативным правовым актом, устанавливающим сбор.

В системе прочих доходов и сборов, взимаемых в бюджет Республики Беларусь, следует выделить регистрационные и лицензионные сборы.

Регистрационный сбор — это сбор, уплачиваемый организациями и физическими лицами за приобретение права на осуществление деятельности в Республике Беларусь. К регистрационным сборам относится также плата за регистрацию в уполномоченных на то государственных органах сделок, имущества либо документов, регистрация которых предусмотрена законодательством Республики Беларусь.

Лицензионный сбор — это сбор, уплачиваемый организациями и индивидуальными предпринимателями, получающими в уполномоченных на то государственных органах специальные разрешения (лицензии), предусмотренные законодательством Республики Беларусь, на осуществление лицензируемых видов деятельности.

В общей системе общегосударственных сборов следует также выделить сборы, взимаемые за отдельные виды услуг. В Республике Беларусь отсутствует единый нормативный правовой акт, систематизирующий данные сборы. Порядок взимания и зачисления, а также размеры сборов, взимаемых за отдельные виды услуг, в большинстве случаев устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

## **СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

### **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Применение упрощенной системы налогообложения предполагает замену уплаты совокупности республиканских и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности. Для организаций, применяющих упрощенную систему, сохраняется лишь действующий порядок уплаты акцизов, налога на

доходы, таможенных пошлин, госпошлины, лицензионных сборов, отчислений в государственные целевые бюджетные фонды, сверхлимитного экологического налога.

Плательщиками являются малые предприятия со среднемесячной численностью работников до 15 человек (включая лиц, работающих по договорам подряда или иным договорам гражданско-правового характера, а также работающих в их филиалах либо иных обособленных подразделениях) и предприниматели. Они имеют право на применение упрощенной системы налогообложения, если в течение двух кварталов, предшествующих кварталу, с которого они претендуют на применение указанной системы налогообложения, их ежеквартальная выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала размера 5000 минимальных заработных плат, установленных законодательством Беларуси.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения: предприятия и предприниматели, производящие подакцизные товары; банки и другие кредитно-финансовые организации, осуществляющие лицензируемую финансовую деятельность; страховые организации; инвестиционные фонды; предприятия и предприниматели, производящие и (или) реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней; предприятия и предприниматели — участники договора о совместной деятельности; предприятия и предприниматели, занятые организацией и проведением игорных и развлекательных мероприятий; профессиональные участники рынка ценных бумаг.

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения является валовая выручка, полученная от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за отчетный период. Валовая выручка определяется как сумма выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

В настоящее время применяются две упрощенные системы налогообложения, заменяющие уплату целого ряда вышеперечисленных налогов и других платежей в бюджет. Для субъектов малого предпринимательства — это налог для субъек-

тов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения, а для сельскохозяйственных предприятий — единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Вновь созданные предприятия с указанной численностью работников или вновь зарегистрированные предприниматели могут применять упрощенную систему налогообложения со дня своего создания (регистрации).

Субъекты хозяйствования, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают налог в размере 10% валовой выручки, которая определяется как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

Производители сельскохозяйственной продукции имеют право перейти на уплату единого налога в размере 5% от валовой выручки.

#### **ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Плательщиками налога являются организации — производители сельскохозяйственной продукции, являющиеся юридическими лицами.

Под производителями сельскохозяйственной продукции для целей перехода на уплату единого налога понимаются занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции организации, созданные в установленном законодательством порядке в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов и унитарных предприятий.

Право перейти на уплату единого налога имеют производители сельскохозяйственной продукции, у которых выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 70% общей выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за предыдущий финансовый (бюджетный) год.

Объектом налогообложения является валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

Ставка налога — 5% от валовой выручки.

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН**

Согласно Закону Республики Беларусь «О свободных экономических зонах» свободная экономическая зона — часть территории Беларуси с точно определенными границами и специальным правовым режимом, устанавливающим более благоприятные, чем обычные, условия осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.

Специальный правовой режим в СЭЗ — совокупность правовых норм, устанавливающих особый порядок и условия налогообложения, валютного, таможенного и иного регулирования в СЭЗ.

На территории СЭЗ не допускаются принудительные национализация, реквизиция, либо аналогичные по своему действию меры, за исключением временного прекращения вывоза инвестируемой собственности с территории СЭЗ, до погашения инвестором задолженности по обязательствам.

На иностранных инвесторов в СЭЗ распространяется система государственных гарантий охраны инвестиций, которая предусмотрена законодательством Беларуси об иностранных инвестициях. Государство гарантирует иностранным инвесторам СЭЗ право на возврат своей доли в имуществе предприятия по остаточной стоимости, а также перевод причитающихся им сумм доходов, в том числе и в иностранной валюте, полученных от вложенных в зону инвестиций, за пределы СЭЗ и Беларуси.

Согласно Закону Республики Беларусь «О свободных экономических зонах» резидент СЭЗ — зарегистрированное администрацией СЭЗ юридическое или физическое лицо в качестве предпринимателя без образования юридического лица,



на которое распространяется специальный правовой режим, действующий в СЭЗ.

Объявленный в учредительных документах предприятия — резидента СЭЗ уставный капитал должен быть сформирован каждым участником не менее чем на пятьдесят процентов в течение первого года со дня регистрации в качестве резидента СЭЗ и в полном объеме — до истечения двух лет со дня указанной регистрации.

В свободных экономических зонах Беларуси действует льготный порядок налогообложения, включающий в себя установленные законодательством Беларуси льготы (общие) для всех субъектов хозяйствования Беларуси и дополнительные льготы для резидентов СЭЗ. Предприятия-резиденты СЭЗ «Брест», «Минск», «Гомель-Ратон» и «Витебск» являются плательщиками ограниченного перечня налогов и неналоговых платежей, а именно:

- налога на прибыль и доходы;
- налога на добавленную стоимость;
- акцизов;
- экологического налога;
- подходного налога с физических лиц;
- налога на землю (или арендной платы);
- взносов на государственное и социальное страхование;
- государственных пошлин и сборов.

При этом ставки по налогу на прибыль и доходы и налогу на добавленную стоимость уменьшены по сравнению с установленными налоговым законодательством и составляют соответственно 15 и 10%.

Немаловажен тот факт, что увеличение перечня и ставок налогов, названных выше, не допускается на весь период функционирования свободных экономических зон. Данная норма закреплена постановлениями Правительства Беларуси об утверждении положения по каждой свободной экономической зоне.

В случае направления резидентами СЭЗ инвестиций в экономику республики, облагаемая налогом прибыль уменьшается на прибыль, фактически направленную предприятиями-

резидентами СЭЗ «Брест», «Гомель-Ратон», «Минск» и «Витебск» на эти цели.

Льгота, имеющая временные ограничения, а именно: прибыль, полученная предприятиями-резидентами СЭЗ «Брест», «Гомель-Ратон», «Минск» и «Витебск» за счет реализации продукции (работ, услуг) собственного производства, освобождается от обложения налогом сроком на пять лет с момента ее объявления, включая первый прибыльный год.

Право на получение указанной льготы может быть реализовано при условии представления в налоговую инспекцию соответствующего документа о принадлежности продукции, работ, услуг к продукции, работам, услугам собственного производства. Таким документом является сертификат продукции (работ, услуг) собственного производства, выдаваемый Белорусской торгово-промышленной палатой.

Предприятия-резиденты СЭЗ «Брест», поставляющие не менее семидесяти процентов своей продукции, произведенной в СЭЗ «Брест» на экспорт, в последующие пять лет уплачивают налог на прибыль в размере пятидесяти процентов от ставки налога.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Налоговым законодательством Беларуси предусмотрены определенные меры, которые могут быть использованы органами взыскания для обеспечения соблюдения налоговых обязательств. Эти меры применяются в случае неисполнения, несвоевременного или ненадлежащего исполнения налогоплательщиком требований налогового законодательства по уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды налогов и других платежей. За подобные нарушения налогоплательщик несет материальную и (или) административную ответственность.

Не внесенные в установленные сроки уплаты суммы обязательных платежей считаются задолженностью. Задолженность взыскивается до полного ее погашения либо принятия в

соответствии с законодательством Республики Беларусь решения об изменении порядка ее уплаты.

При поступлении сумм в уплату задолженности в первую очередь погашается задолженность по обязательным платежам (за исключением финансовых санкций), а затем задолженность по пене и финансовым санкциям. При взыскании задолженности путем обращения взыскания на имущество в первоочередном порядке покрываются расходы по ее взысканию (затраты на хранение, оценку, транспортировку, реализацию имущества и другие).

Налогоплательщики обязаны до наступления срока уплаты платежа сдать платежное поручение соответствующим банкам на перечисление платежа в бюджет, т. е. не позднее дня, предшествующего последнему дню, установленному для уплаты обязательного платежа. При отсутствии в банке платежных поручений на перечисление платежей в бюджет их взыскание обеспечивается органами взыскания, которым законодательными актами предоставлено это право. Взыскание налоговых платежей производится с начислением пени за каждый день просрочки в размере учетной ставки Национального банка, действующей на момент взыскания средств, если иное не установлено законодательством Беларуси.

Суммы обязательных платежей, не внесенные должниками добровольно в установленные сроки уплаты, взыскиваются в бесспорном порядке по распоряжению органа взыскания со счетов должников в национальной валюте (за исключением ссудных, спецссудных и корреспондентских, а также счетов по учету бюджетных средств государственного казначейства и местных бюджетов) путем выставления на эти счета инкассового распоряжения на списание в бюджет денежных средств (выручки), поступивших (зачисленных) от реализации должником товаров (работ, услуг). Банк с момента получения инкассового распоряжения органа взыскания на бесспорное взыскание обязательных платежей, обязан прекратить все другие операции по расходованию средств должника, за исключением выдачи средств на неотложные нужды и уплаты платежей, на которые распространяется вне-

очередной порядок их исполнения, если платежные документы на перечисление указанных платежей поступили в банк до предъявления инкассовых распоряжений органа взыскания.

При недостаточности на счетах должников денежных средств в национальной валюте и наличии на валютных счетах иностранной валюты, покупаемой банками Беларуси, задолженность взыскивается в иностранной валюте по курсу Национального банка, действующему на дату взыскания, с зачислением ее на соответствующие счета в порядке, определяемом Министерством финансов и государственным налоговым комитетом. Инспекции Государственного налогового комитета отражают в налоговом учете поступление взысканной (уплаченной) задолженности в иностранной валюте по курсу Национального банка, действующему на момент взыскания (уплаты) задолженности.

При отсутствии денежных средств на вышеуказанных счетах или их недостаточности органы взыскания вправе выставить распоряжения на беспорное взыскание обязательных платежей одновременно ко всем счетам должника.

В случае отсутствия денежных средств на счетах должника или их недостаточности суммы задолженности взыскиваются в беспорном порядке по распоряжению органа взыскания со счетов дебиторов, за исключением ссудных, спецссудных, а также счетов бюджетного финансирования, на которые зачисляются только средства республиканского и местного бюджетов. Не взыскиваются в беспорном порядке со счетов должников и счетов дебиторов должников целевые переводы, к которым относятся средства, направляемые в соответствии с постановлениями Правительства Республики из бюджета и государственных целевых бюджетных фондов, на выполнение правительственных программ по выходу республики из кризиса, ликвидацию последствий стихийных бедствий, оказание материальной помощи населению, а также переводы министерств, других государственных органов, вышестоящих организаций, предназначенные на оказание единовременной материальной помощи конкретным работникам. Эти средства используются по целевому назначению независимо от нали-

чия в банке инкассовых распоряжений органов взыскания к счету должника либо дебиторов должника.

При наличии платежного поручения дебитора на перечисление обязательных платежей в первую очередь исполняется его платежное поручение, а затем предъявленное инкассовое распоряжение на взыскание дебиторской задолженности должника в счет уплаты его задолженности.

При отсутствии у должника денежных средств на счетах в банках взыскание задолженности может обращаться на другие денежные средства и финансовые активы независимо от места их нахождения в бесспорном порядке, а на иное имущество — в судебном порядке. Если налогоплательщик имеет задолженность и при этом его финансовые активы переданы другому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, то они подлежат взысканию в бюджет в размерах имеющейся задолженности.

Обращение взыскания обязательных платежей на иное имущество должника в счет погашения задолженности производится через хозяйственный суд. При этом взыскание сумм финансовых санкций за нарушение налогового законодательства при недостаточности денежных средств на счетах должника и иных финансовых активов обращается на иное имущество должника по истечении шестимесячного срока со дня выявления нарушения.

В случае выявления фактов сокрытия имущества должником либо незаконной передачи им имущества третьим лицам орган взыскания, чьи требования не были удовлетворены в процессе производства по делу о банкротстве, вправе предъявить иск об обращении взыскания на указанное имущество в хозяйственный суд по месту нахождения этого имущества.

При недостаточности денежных средств, другого имущества для погашения задолженности по обязательным платежам в полном объеме у ликвидируемого субъекта хозяйствования остающаяся задолженность погашается собственниками имущества (учредителями, участниками) должника при условии, что они несут субсидиарную ответственность по обязательствам субъекта хозяйствования в соответствии с



декретами, указами Президента Беларуси, законами Беларуси, уставом или иными учредительными документами.

Налоговым законодательством Беларуси предусмотрена ответственность налогоплательщиков за налоговые нарушения. Санкции выражаются в формах: штрафов с руководителей и должностных лиц предприятий, организаций, индивидуальных предпринимателей; финансовых санкций, включая пени, применяемых по актам проверок к нарушителям законодательства о налогах и предпринимательстве; пени, взимаемые с налогоплательщика при нарушении условий предоставления налогового кредита, отсрочки или рассрочки платежей.

Плательщики налогов, не имеющие к сроку, установленному для уплаты налогов, бухгалтерских отчетов и балансов, расчетов и деклараций по налогам по установленной форме за соответствующий отчетный период, уплачивают 110% суммы налога, исчисленного за предыдущий отчетный период. После представления названных документов производится перерасчет налога исходя из фактически полученной прибыли, дохода облагаемого оборота и иных объектов налогообложения.

В случае отсутствия у плательщиков налогов документов бухгалтерского учета и других документов, отражающих их финансово-хозяйственную деятельность, государственные налоговые органы определяют сумму налогов, подлежащую уплате за проверяемый период, на основании имеющихся в их распоряжении сведений о деятельности плательщиков налогов.

Определенные расчетным методом суммы налоговых платежей, подлежащие уплате, могут быть пересмотрены государственными налоговыми органами только в случае предъявления плательщиками налогов соответствующих документов, но не позднее трех месяцев со дня вручения акта проверки.

Плательщикам, своевременно не представившим декларации о доходах, подлежащих налогообложению налоговыми органами, предъявляется налоговым органом извещение об

уплате налогов в размере 150% суммы налога, уплаченной за предыдущий отчетный период, или в размере, условно рассчитанном на основе информации о доходах, которой располагает налоговый орган. После представления названного документа и его проверки производится перерасчет налога исходя из фактически полученного дохода с удержанием 10% от причитающейся суммы налога.

При отсутствии учета прибыли (дохода) или ведении этого учета с нарушением установленного порядка, а также при непредставлении, несвоевременном представлении налоговым органам отчетов, расчетов и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, непредставлении или несвоевременном представлении платежных документов в учреждения банков на взнос платежей в бюджет плательщики налогов вносят в бюджет в виде санкций 10% причитающихся сумм налогов.

За сокрытие, занижение объектов налогообложения взыскивается штраф в трехкратном размере общей суммы налогов или сборов, исчисленных из сокрытых, заниженных объектов налогообложения. При повторном сокрытии, занижении объектов налогообложения в течение года (12 месяцев со дня вынесения решения о применении финансовых санкций) в бюджет взыскивается штраф в пятикратном размере общей суммы налогов или сборов, исчисленных из сокрытых, заниженных объектов налогообложения.

Не считаются повторными сокрытия, занижения, выявленные проверками, проведенными за один и тот же отчетный период независимо от времени их проведения, если по одной из проверок за этот отчетный период уже были применены штрафы за сокрытие, занижение объектов налогообложения.

В случаях нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве, повлекших увеличение одних налогов (сборов) и одновременно уменьшение других налогов (сборов) за один и тот же период, штрафы взыскиваются с суммы превышения исчисленных налогов (сборов).

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, перечислившие за счет собственных денежных средств подо-

ходный налог с доходов физических лиц, за исключением случаев, установленных законодательными актами Республики Беларусь, привлекаются налоговым органом к ответственности в виде штрафа в размере уплаченных сумм налога.

Доходы, полученные плательщиком от занятия запрещенными видами деятельности, а также от деятельности, на занятие которой требуется получение специального разрешения (лицензии), осуществляемой без такого разрешения (лицензии), и штраф в размере полученного дохода от этой деятельности подлежат внесению в бюджет.

Денежные средства (выручка), принятые с нарушением установленного порядка их приема при реализации продукции (работ, услуг) за наличный расчет, взыскиваются в доход республиканского бюджета.

Товары (продукция), хранящиеся в пунктах продажи без документов (или по документам, не являющимся бланками строгой отчетности), подтверждающих их приобретение (поступление), подлежат аресту с последующей конфискацией в доход Республики Беларусь в установленном законодательством порядке.

В случаях скупки иностранной валюты без лицензии Национального банка Республики Беларусь, а также продажи ее вне обменных пунктов купленная и проданная иностранная валюта подлежит аресту с последующей конфискацией в доход Республики Беларусь в установленном законодательством порядке.

У страховых и перестраховочных организаций подлежат взысканию в доход бюджета в беспорядном порядке:

суммы страховых взносов, перечисленных страховым и перестраховочным организациям с нарушением порядка заключения договоров перестрахования, установленного органом государственного надзора за страховой деятельностью;

страховые суммы и суммы страхового возмещения, выплаченные необоснованно;

суммы страховых резервов, использованных не по целевому назначению.

Соккрытие доходов, полученных в иностранной валюте, влечет перерасчет суммы доходов по курсу валюты, действующему на дату оплаты счетов.

Штраф и суммы других финансовых санкций должны быть уплачены плательщиком в бюджет в 15-дневный срок со дня составления должностными лицами налоговых органов акта о выявленных нарушениях.

Налоговые органы имеют право приостанавливать операции плательщиков по расчетным и другим счетам в банках и иных финансово-кредитных учреждениях в случаях непредставления или отказа представить государственным налоговым инспекциям и их должностным лицам бухгалтерские отчеты и балансы, а также расчеты, декларации и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей в бюджет; установления фактов сокрытия прибыли (дохода) или иных объектов налогообложения.

Банки обязаны исполнить предписания государственных налоговых органов о полном или частичном приостановлении операций налогоплательщика (клиента банка) по расчетным и другим счетам в день поступления предписания.

В случае неоднократного нарушения предписаний налоговые органы ставят перед Национальным банком Республики Беларусь вопрос о лишении данного банка лицензии на осуществление банковской деятельности.

Банкам запрещается задерживать исполнение поручений налогоплательщиков на перечисление в бюджет налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

В случаях неисполнения в сроки, указанные в предписании государственного налогового органа, по вине банка платежного поручения налогоплательщика или распоряжения налогового органа, а также неисполнения в сроки, установленные законодательством Беларуси, по вине банка платежного поручения юридического лица или индивидуального предпринимателя на перечисление в бюджет исчисленного и удержанного подоходного налога с доходов, выплачиваемых ими физическим лицам, с этого банка по распоряжению государ-

ственной налоговой инспекции взыскивается в бесспорном порядке пеня в размере двукратной учетной ставки Национального банка Беларуси от неуплаченной суммы за каждый день просрочки платежа, начиная с установленного срока уплаты. Взыскание пени не освобождает банк от других видов ответственности.

Во исполнение Декрета Президента Беларуси от 26 октября 1998 г. № 16 «О дополнительных мерах по взысканию задолженности с субъектов хозяйствования» создана Государственная комиссия при Совете Министров Беларуси по освобождению субъектов хозяйствования от финансовой ответственности за нарушение законодательства о налогах, предпринимательстве и списанию задолженности по платежам в бюджет (далее — Комиссия).

Задачей Комиссии является принятие решений о списании задолженности по платежам в бюджет должников, признанных по решению суда банкротами, и субъектов хозяйствования, ликвидированных до вступления в силу Декрета Президента Беларуси от 26 октября 1998 г. № 16 и имеющих долговые обязательства по платежам в бюджет, не удовлетворенные за недостатком имущества, а также об освобождении субъектов хозяйствования от финансовой ответственности за нарушение законодательства о налогах и предпринимательстве.

Комиссия имеет право:

— получать от министерств, других республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов, а также субъектов хозяйствования необходимую информацию;

— приглашать на заседания Комиссии руководителей заинтересованных министерств, других республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов, а также субъектов хозяйствования.

С учетом финансового состояния нарушителя, характера допущенных нарушений, пояснений органов, применивших меры финансовой ответственности либо принявших решение



о ликвидации субъектов хозяйствования, Комиссии предоставлено право принимать решения:

- о предоставлении отсрочки до 6 месяцев;
- о предоставлении рассрочки до 12 месяцев;
- о предоставлении отсрочки и рассрочки до 12 месяцев;
- о полном (частичном) освобождении от финансовой ответственности;
- об отказе в удовлетворении заявления.

Действующий порядок позволяет действенно и мобильно решать вопросы предотвращения нарушения налогового законодательства на правительственном уровне.

Так, с учетом рассмотренных материалов проверок допущенных нарушений и в целях их предотвращения, Государственной комиссией вносятся предложения в министерства по совершенствованию методологической работы по правильному исчислению и уплате налогов и недопущению нарушений в сфере налогового законодательства в подведомственных предприятиях и учреждениях и выдачи лицензий.

Налогоплательщикам предьявляется извещение об уплате налогов в размере 150% суммы налога, уплаченной за предыдущий отчетный период, или в размере, условно рассчитанном на основе информации о доходах, которой располагает налоговый орган. После этого производится перерасчет налога, исходя из фактически полученного дохода с удержанием 10% от причитающейся суммы налога.

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода — 10% причитающихся сумм налогов.

За сокрытие, занижение объектов налогообложения взыскивается штраф в трехкратном размере общей суммы налогов или сборов, исчисленных из сокрытых, заниженных объектов налогообложения. При повторном нарушении в течение года (12 месяцев со дня вынесения решения о применении санкций) — штраф в пятикратном размере общей суммы налогов и сборов, исчисленных из сокрытых, заниженных объектов налогообложения.

Взыскивается в беспорном порядке пеня в размере двукратной учетной ставки Нацбанка Беларуси от неуплаченной суммы за каждый день просрочки платежа.

Пеня за уплату налогов в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки. Пеня в размере учетной ставки Нацбанка Беларуси, действующей на момент взыскания средств.

*Приложение к главе 3*

Территория — 207,6 тыс. кв. км

Плотность населения — 48,1 чел./км<sup>2</sup>

Столица: Минск (1,7 млн. человек)

Денежная единица: белорусский рубль (с 26.06.93 г.)

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	10019	9990
Численность трудовых ресурсов (в среднем за год), тыс. человек	5928	6005
Экономически активное население, тыс. человек	4542	4537
Численность занятых, тыс. человек	4442	4441
в том числе: промышленность и строительство	1561,5	1539,0
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	689,2	657,6
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	95	96
Уровень безработицы, %	2,1	2,1
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	35,6	37,5
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	2516	2501
<b>Общеэкономические показатели (в 2000 г. — млрд.деноминированных бел. руб.)</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), трлн. бел.руб.	3026,0	9125,6*
Прибыль, трлн. бел.руб.	687,4	1926,5*
Доходы государственного бюджета, млрд. бел.руб.	1054,9	3181,0
Расходы государственного бюджета, млрд. бел.руб.	1142,8	3236,4
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. бел.руб.	-87,9	-55,4

**Денежные доходы и расходы населения**

Среднемесячная номинальная заработная плата, бел.руб.	19580,8	58916
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), бел.руб.	1450	3600

**Внешняя торговля**

Экспорт, млн. долларов	5922	...
в страны Содружества	3636	...
в страны остального мира	2286	...
Импорт, млн. долларов	6664	...
из стран Содружества	4283	...
из стран остального мира	2381	...

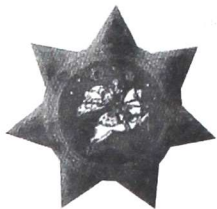
**Налоговые доходы государственного бюджета, млрд. бел. руб.**

Из них: налог на добавленную стоимость	262,0	817,8
Акцизы	99,7	253,9
Налог на прибыль	141,7	395,1
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	...	...
Подходный налог с физических лиц	89,3	277,1
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	27,8	86,3

\* Млрд. деноминированных белорусских рублей

**Контрольные вопросы и задачи по теме**

1. Какие уровни налогов существуют в Беларуси?
2. Какую долю в доходах бюджета занимают налоги?
3. Какие льготы предоставляет государство сельскохозяйственной отрасли производства?
4. Назовите стандартные ставки НДС и налога на прибыль в Беларуси.
5. Назовите диапазон ставок налога на доходы физических лиц в Беларуси.
6. В каких случаях налоговые органы признают территорию вне Беларуси оффшорной?
7. Какие свободные экономические зоны существуют в Беларуси?



## Глава 4

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ГРУЗИЯ

#### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

В Республике Грузия действуют:

а) республиканские налоги, в соответствии с которыми облагаемые налогом объекты, налогоплательщики, метод налогообложения и ставки налога, а также порядок зачисления сумм налога в бюджеты различных уровней определяются законодательными актами Грузии;

б) местные налоги и сборы, вводимые местными представительными органами.

Верховные Советы автономных республик и местные представительные органы после соответствующего постановления Парламента Грузии могут вводить на своей территории дополнительные виды местных налогов и сборов.

В случае введения без постановления Парламента Грузии дополнительных видов местных налогов и сборов, не предусмотренных Законом, доход, полученный от таких видов налогов и сборов, изымается государственными налоговыми органами в республиканский бюджет Грузии. Местные налоги и сборы могут быть упразднены Парламентом Грузии, если они противоречат законодательству Республики Грузия.

Выплата республиканских налогов производится по единой ставке на всей территории Грузии. К *республиканским* налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акциз;
- в) налог на прибыль;
- г) налог на доход;
- д) налог на операции с ценными бумагами;
- е) таможенный налог;
- ж) транзитный налог;

- з) налог за пользование природными ресурсами;
- и) налог за воздействие на окружающую среду;
- к) земельный налог;
- л) налог на имущество предприятий;
- м) налог на имущество физических лиц;
- н) подоходный налог с физических лиц;
- о) налог на средства транспорта;
- п) государственная пошлина;
- р) налог за государственную регистрацию предприятий и за регистрацию предпринимательской деятельности.

К местным налогам и сборам относятся:

- а) курортный налог;
- б) налог на строительство в курортной зоне объектов производственного назначения;
- в) целевые сборы с граждан и предприятий на благоустройство территории, на содержание муниципальной полиции (милиции) и другие цели;
- г) налог на рекламу. Взимается с юридических и физических лиц, рекламирующих свою продукцию;
- д) налог за перепродажу автомобилей. Этот налог взимается с юридических и физических лиц, занимающихся перепродажей указанного товара;
- е) лицензионный сбор для получения разрешения на проведение местных аукционов и лотерей; уплачивается устроителями аукционов и лотерей;
- ж) сбор за разрешение торговли. Взимается на срок до одного года с приобретением разового талона или временного патента;
- з) сбор за парковку автотранспорта. Взимается с юридических и физических лиц в специально устроенных для этого местах;
- и) сбор за открытие игрового бизнеса (установка игровых автоматов с вещевым и денежным выигрышем и других устройств: установка столов для карточной игры, устройство рулетки и других игровых средств); независимо от места их установки плательщики сбора являются юридическими и физическими лицами.



## ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость является формой изъятия в бюджет части добавленной (вновь созданной) стоимости, создаваемой на всех стадиях процесса производства и распределения товаров (работ, услуг). Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относящихся к затратам на производство и обращение.

*Плательщиками* налога на добавленную стоимость являются:

а) предприятия и организации, которым присвоен статус юридического лица и которые самостоятельно осуществляют предпринимательскую деятельность;

б) полные хозяйственные и смешанные (коммандитные) хозяйственные товарищества, самостоятельно занимающиеся предпринимательской деятельностью;

в) филиалы и другие структурные подразделения предприятий и организаций, расположенные на территории Грузии, имеющие расчетный счет в банковском учреждении и самостоятельно занимающиеся предпринимательской деятельностью;

г) международные объединения, международные негосударственные организации (объединения), иностранные юридические лица, включая их филиалы и подразделения, самостоятельно занимающиеся предпринимательской деятельностью на территории Грузии;

д) индивидуальные предприниматели и индивидуальные предприятия, если доход от их предпринимательской деятельности, облагаемый налогом, превышает в год пятидесятикратный размер минимальной месячной заработной платы.

*Объектами налогообложения* считаются обороты по реализации как товаров собственного производства, так и всех закупленных товаров, в том числе производственно-технического назначения, работ, услуг, а также:

а) обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для нужд собственного потребления, затраты по

которым не относятся на издержки производства (обращения), а также по их реализации своим работникам;

б) обороты по реализации товаров (работ, услуг) без оплаты стоимости в обмен на другие товары (работы, услуги);

в) импорт товаров, в том числе импорт из стран СНГ товаров, произведенных за пределами Содружества Независимых Государств;

г) обороты по передаче безвозмездно или с частичной оплатой товаров (работ, услуг) другим предприятиям, физическим лицам, в том числе работникам предприятия;

д) обороты по реализации сданных под залог вещей в случае их передачи получателю залога при невыполнении складных обязательств.

Для определения облагаемой налогом суммы применяется стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) исходя из цен и тарифов, без включения в них налога на добавленную стоимость. В сумму налогообложения подакцизных товаров включается и сумма акциза.

При реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже уровня существующих свободных отпускных или рыночных цен сумма налогообложения исчисляется исходя из уровня существующих в момент реализации свободных отпускных (рыночных) цен.

При использовании товаров (работ, услуг) собственного производства для нужд этого же предприятия, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, за основу определения суммы налогообложения принимается стоимость этих или аналогичных товаров (работ, услуг), исчисляемая по действующим ценам (тарифам), а при их отсутствии — исходя из фактической себестоимости. На предприятиях, при оплате труда натуральным способом продукцией собственного производства, суммой налогообложения считается стоимость товаров, определяемая исходя из свободных розничных цен, включая торговую надбавку, а на товары, по которым применяются государственные регулируемые цены, — исходя из этих цен. При расчетах через кассу за товары собственного производства, реализуемые населению, в том

числе своим работникам, сумма налогообложения исчисляется исходя из свободных розничных цен с учетом торговой надбавки.

Суммой налогообложения считается стоимость реализованных покупателями товаров (работ, услуг), а также сумма, не реализованная в течение 90 календарных дней со дня отгрузки (выполнения) товаров (работ, услуг). В суммы налогообложения включаются также денежные средства, полученные предприятиями от покупателей (заказчиков) за реализованные им товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения, либо средства, направленные на увеличение прибыли.

Налогом не облагаются:

а) передача (в порядке внутривозвратных поставок) одной структурной единицей предприятия другой структурной единице этого же предприятия для промышленно-производственных нужд продукции, полуфабрикатов (работ, услуг);

б) продажа, обмен, передача безвозмездно товаров, закупленных для непромышленных целей с уплатой налога на добавленную стоимость, кроме случаев, когда их реализация производится по ценам выше закупочных.

От налога на добавленную стоимость освобождаются:

а) экспорт товаров непосредственно предприятиями-изготовителями, экспорт услуг и работ, а также обслуживание, связанное с транспортировкой этих товаров, погрузочно-разгрузочными операциями, транзитными перевозками иностранных грузов через территорию Грузии;

при экспорте с территории Грузии товаров, закупленных с уплатой налога на добавленную стоимость другими предприятиями, сумма налога засчитывается им при уплате последующих платежей или возвращается из бюджета;

б) товары и услуги, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая членов их семей, проживающих вместе с ними);

в) квартирная плата;

г) арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности;

д) ряд других операций, включая финансовые и страховые. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость, является единым на всей территории Грузии.

При реализации товаров (работ, услуг) по свободным ценам применяется ставка в размере 14%. При реализации товаров (работ, услуг) за пределами Грузии, где установлена ставка налогов на добавленную стоимость, размер которой превышает размер ставки, действующей в Грузии, применяется эта повышенная ставка.

Реализация товаров (работ, услуг) производится по ценам (тарифам), включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость по установленной ставке.

В расчетных документах на реализуемые товары (работы, услуги) сумма налога указывается отдельной строкой.

Налог на приобретаемое сырье, материалы, топливо, комплектующие и другие изделия, основные средства и нематериальные активы, используемые для производственных целей, на издержки производства и обращения не относится. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммой налога на реализуемый товар (работы, услуги) и суммой налога на материальные ресурсы, работы и услуги, стоимость которых относится на издержки производства и обращения. Сумма уплаты налога при приобретении основных средств и нематериальных активов исключается из суммы налога подлежащей зачислению в бюджет.

В случае превышения сумм налога, уплаченных за приобретение товарно-материальных ценностей (работ, услуг) над суммами налога, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), возникающая разница засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается из бюджета за счет общих поступлений этого налога. Аналогичный порядок зачета

или возмещения сумм налога применяется и при реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от уплаты налога.

Налог уплачивается:

а) ежемесячно исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший месяц в срок не позднее 20 числа следующего месяца — предприятиями со среднемесячными платежами в размере от 1,0 до 2,0 млн. ден. единиц, за исключением предприятий железнодорожного транспорта, уплачивающих налог до 25 числа следующего месяца;

б) предприятия со среднемесячными платежами, превышающими 2,0 млн. ден. единиц, уплачивают авансовые платежи 13, 23 числа каждого месяца и 3 числа следующего месяца в размере одной трети суммы налога за предыдущий месяц;

в) ежеквартально исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший квартал в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, — предприятиями со среднемесячными платежами в размере до 1,0 млн. ден. единиц;

г) индивидуальными предпринимателями (в виде авансовых платежей) — исходя из ожидаемых доходов за год, указанных в декларации, ежеквартально в размере одной четверти суммы годового налога 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября.

Плательщики налога ежемесячно, а в соответствующих случаях ежеквартально — 20 числа, а предприятия железнодорожного транспорта — 25 числа месяца, следующего за отчетным, представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты по соответствующей форме.

## АКЦИЗЫ

Акциз является косвенным налогом, включаемым в цену товара. Закон устанавливает порядок обложения акцизами вин и водки, этилового спирта, изготовленного из пищевого сырья (кроме спирта, предназначенного для выпуска ликероводочных изделий и винной продукции), пива, табачных изделий, ювелирных изделий из драгоценных металлов и мель-



хиора, легковых автомобилей, шин к ним, ковров машинной вязки и ковровых изделий, автомобильного бензина.

Плательщиками акцизов считаются:

а) предприятия и организации, их филиалы и другие структурные подразделения, расположенные на территории Грузии и самостоятельно осуществляющие реализацию произведенных ими подакцизных товаров.

Объектами налогообложения считаются: реализация акцизных товаров собственного производства, а также обмен этих товаров на другие товары без уплаты стоимости (бартерная операция), импорт акцизных товаров, в том числе импорт товаров из стран СНГ. Объектом налогообложения считается стоимость реализованных покупателем товаров, а также сумма, не реализованная в течение 90 календарных дней со дня отгрузки товаров.

Облагаемая сумма исчисляется по отпускным ценам, включающим акциз и налог на добавленную стоимость.

От акциза освобождаются:

- а) экспорт подакцизных товаров;
- б) реэкспорт подакцизных товаров. В том случае, если при ввозе товара он не был заявлен для реэкспорта или был заявлен, но фактически в течение 6 месяцев его реэкспорт не состоялся, он облагается акцизом;
- в) транзит подакцизных товаров через территорию Грузии;
- г) импортные подакцизные товары, размещенные на таможенных складах. Обложение налогом этих товаров осуществляется в установленном порядке в момент выпуска товаров со складов в оборот, а в условиях другого режима — в соответствии с этим режимом;
- д) импортные подакцизные товары, временно ввезенные на территорию Грузии;
- е) импортные подакцизные товары, переданные государственным органам Грузии для ликвидации стихийных бедствий, аварий, катастроф;
- ж) импортные подакцизные товары, ввезенные в Грузию в качестве гуманитарной помощи или в благотворительных це-

лях в порядке, определенном постановлением Кабинета Министров Республики Грузия.

Ставки акцизов по товарам, производимым в Грузии, установлены в процентах к стоимости товаров без учета акциза и налога на добавленную стоимость по отношению к отпускным ценам, а по импортным товарам — к таможенной стоимости.

СТАВКИ АКЦИЗОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ТОВАРАМ

№ n/n	Наименование товара	Ставка акцизов, %
1	Этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением спирта, который идет на изготовление ликеро-водочных изделий и винной продукции)	100
2	Водка, ликеро-водочные изделия	100
3	Шампанское, коньяк, шампанские и коньячные материалы, игристые и шипучие вина	100
4	Виноградные и плодовые вина и виноматериалы, крепленые вина и крепленые виноматериалы	15
5	Пиво	100
6	Ювелирные изделия из драгоценных металлов и мельхиора	50
7	Ковры и ковровые изделия машинной вязки	30
8	Легковые автомобили	30
9	Автомобильный бензин	15
	Шины к легковым автомашинам	50
10	Табачные изделия	100

Сумма акцизов определяется:

- а) из стоимости товаров, реализуемых плательщиками самостоятельно, и установленных ставок;
- б) из таможенной стоимости импортных товаров и установленных ставок.

Предприятия, производящие и вывозящие для реализации этиловый спирт, изготовленный из пищевого сырья, винно-водочные изделия, уплачивают акцизы в бюджет ежедневно, на третий день по совершении реализации. Все остальное плательщики вносят в бюджет акцизы за каждую истекшую

декаду в следующие сроки: 13 числа текущего месяца — за первую декаду; 23 числа текущего месяца — за вторую декаду; 3 числа следующего месяца — за остальные дни отчетного месяца.

Плательщики акцизов представляют суммы акцизов налоговым органам по своему местонахождению ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ПРЕДПРИЯТИЙ**

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и организации, которые в соответствии с законодательством Грузии занимаются предпринимательской деятельностью и являются юридическими лицами.

Прибыль, полученная от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной предприятиями любой организационно-правовой формы, за исключением сельскохозяйственных предприятий индустриального типа, не облагается налогом на прибыль.

Перечень сельскохозяйственных предприятий индустриального типа устанавливается Парламентом Грузии.

Объектом обложения налогом является балансовая прибыль предприятия, которая представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и без акцизов и затратами на ее производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг).

В целях исчисления облагаемой прибыли балансовая прибыль уменьшается на суммы:

— обязательных платежей в бюджет, выплата которых производится от прибыли в соответствии с действующим законодательством;

— доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования имущества) от казино, игорных домов и иных видов игрового бизнеса, видеосалонов (видеопказа), от проката видео- и аудиокассет и выручки от записи на них, которые определяются в виде разницы между выручкой и расходами (включая расходы на оплату труда) на эти услуги;

— дивидендов и процентов, полученных от принадлежащих предприятиям акций, облигаций и других ценных бумаг;

— доходов от долевого участия в деятельности других предприятий, кроме доходов, полученных за пределами Грузии;

— сумм по страхованию имущества, полученных от страховых организаций;

— прибыли от проведения массовых концертно-зрелищных мероприятий на открытых площадках, стадионах, во дворцах спорта и в других помещениях (число мест в которых превышает две тысячи).

После налогообложения прибыли объединяемые предприятиями в целях осуществления совместной деятельности средства, остающиеся в их распоряжении после уплаты налога, а также средства от добровольных пожертвований и взносов граждан не подлежат обложению налогом.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), определяются в соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, и формировании финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утверждаемых Кабинетом Министров Республики Грузия.

Основная ставка налога на прибыль определяется в размере 20%.

Ставки налога для промышленных и строительных предприятий сокращаются на 10 пунктов, а для банков, кредитных учреждений, налоговых организаций увеличиваются на 15 пунктов.

От уплаты налога освобождаются:

а) протезно-ортопедические предприятия;

б) общественные организации инвалидов, их учреждения, учебно-промышленные предприятия и объединения;

в) прибыль от производства технических средств, необходимых для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

г) Патриаршество Грузии (в том числе духовные учреждения), а также созданные Патриаршеством на собственные средства предприятия, изготавливающие продукцию церковного назначения;

д) фонд обороны.

Все вновь созданные предприятия в течение года с момента государственной регистрации освобождаются от уплаты налога на прибыль, а в течение последующих двух лет ставка налога сокращается на 5%.

При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль уменьшается на суммы фактических затрат, произведенных за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в частности:

а) на финансирование капитальных вложений объектов производственного назначения (новое строительство, расширение, реконструкция, техническое перевооружение), в том числе на приобретение вычислительной техники и средств связи, выделяемых для личного пользования;

б) на ликвидацию последствий стихийного бедствия, развитие фундаментальных научно-исследовательских работ, охрану и реставрацию памятников истории и культуры, благотворительные фонды, а также на содержание объектов здравоохранения, домов для престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, детских лагерей, объектов культуры, спорта и просвещения, но не более 10% облагаемой налогом прибыли.

Указанные фонды, предприятия, организации и учреждения, получившие такие средства, по истечении отчетного года представляют в налоговый орган по месту своего нахождения отчет о поступивших суммах и об их расходовании. В случае использования этих средств не по назначению они взыскива-



ются в доход федерального бюджета в установленном порядке.

На предприятиях, которые по годовому бухгалтерскому отчету в предыдущем году несли убытки, от налога освобождается часть прибыли, направленная на их покрытие в течение последующих пяти лет.

Льготы не должны сокращать фактическую сумму налога, исчисляемого без учета льгот, более чем на 70%.

Размер ставок налога на прибыль и состав налоговых льгот, предусмотренных Законом, могут изменяться при утверждении бюджета Грузии на предстоящий финансовый год.

Сумма налога определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно в соответствии с Законом. Предприятия до 20 числа последующего месяца каждого квартала представляют налоговым органам по специальной форме сведения о фактической прибыли с учетом установленных льгот и ставок налога на прибыль. Сумма налога, перечисляемая в бюджет, определяется в соответствии с ранее начисленными налогами.

Сумма налога на прибыль, исчисляемая по ставкам, установленным для подрядных предприятий, созданных на базе государственных предприятий и их структурных подразделений, сокращается на сумму арендной платы (с вычетом входящих в нее амортизационных отчислений), подлежащей внесению в бюджет в установленном порядке.

Исчисление налога на фактическую прибыль за прошедший год производится на основе бухгалтерского отчета (баланса).

Уплата налога производится по квартальным сведениям в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерских сведений, а по годовым расчетам — в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за год.

Предприятия помимо налога на прибыль уплачивают налоги со следующих видов доходов и прибыли:

а) дивидендов, процентов, полученных по акциям, облигациям и иным выпущенным на территории Грузии ценным бумагам, принадлежащим предприятиям (по ставке 10%);

б) доходов от долевого участия в деятельности других предприятий, созданных на территории Грузии (по ставке 10%);

в) доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования имущества) от казино, игорных домов и иных видов игрового бизнеса, видеосалонов (от видеопказа), от проката видео- и аудиокассет и записи на них, которые определяются в виде разницы между выручкой и материальными затратами, связанными с получением этих доходов (по ставке 70%);

г) прибыли от проведения массовых концертно-зрелищных мероприятий на открытых площадках, стадионах, в дворцах спорта, в других помещениях, число мест в которых превышает две тысячи (по ставке 50%).

Налоги с доходов от акций, облигаций и иных ценных бумаг, принадлежащих предприятию, а также от долевого участия в деятельности других предприятий взимаются с источника доходов. Ответственность за удержание и перечисление налогов в бюджет несет предприятие, выплачивающее доход.

Иностранные юридические лица уплачивают налоги от дивидендов, процентов, доходов от долевого участия в деятельности предприятий с иностранными инвестициями, по доходам от использования авторских прав, лицензий, от аренды и по другим видам доходов (кроме доходов от фрахта), — источник которых находится на территории Грузии, — по ставке 10%.

Доход от фрахта облагается налогом по ставке 6%.

## **ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

### **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ**

Плательщиками налога являются предприятия, учреждения (включая банки и кредитные учреждения) и организации,

которые в соответствии с законодательством Грузии считаются юридическими лицами.

Объектами налогообложения являются числящиеся на балансе предприятия нематериальные активы, основные средства, устанавливаемое оборудование, незавершенное капитальное строительство.

*Определение стоимости облагаемого налогом имущества.*

Из рассчитанной стоимости облагаемого налогом имущества предприятий исключается балансовая (нормативная) стоимость следующих видов имущества:

а) объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, числящихся на балансе налогоплательщика;

б) объектов, используемых для охраны природы и пожарной безопасности;

в) путей сообщения (включая автомобильные дороги), линий связи и электропередачи;

г) земель;

д) эталонного и стендового оборудования территориальных органов Департамента стандартизации, метрологии и сертификации Грузии.

Налогом не облагаются:

а) имущество бюджетных учреждений и организаций, органов государственной власти и управления;

б) имущество, используемое непосредственно для нужд просвещения и культуры.

Вновь созданные предприятия в течение одного года с момента регистрации освобождаются от налога, а в течение следующих двух лет ставка налога сокращается им на 50%.

Имущество предприятий облагается однопроцентным налогом. Сумма налога исчисляется и зачисляется в бюджет ежеквартально по нарастающей сумме, а в конце года производится перерасчет. Исчисленная сумма налога зачисляется в бюджет в виде обязательных налогов в порядке первоочередности и относится к итогам финансовой деятельности предприятия.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Налогоплательщики несут ответственность:

- а) за сокрытие и (или) занижение суммы прибыли (дохода) либо сокрытие других облагаемых налогом объектов;
- б) за отсутствие бухгалтерского учета;
- в) за неправильное ведение бухгалтерского учета;
- г) за непредставление или несвоевременное представление в налоговые службы либо искажение бухгалтерских отчетов и балансов, расчетов, деклараций, документации и данных, необходимых для исчисления налогов и платежей;
- д) за непредставление или несвоевременное представление в банковские и кредитные учреждения документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и платежей;
- е) за попытки помешать налоговым службам при проведении налоговой проверки и невыполнение требований налоговых служб об устранении выявленных нарушений;
- ж) за неправильное исчисление налогов, их уплату с нарушением срока и не в полном объеме;
- з) за предпринимательскую деятельность без государственной регистрации и специального разрешения (лицензии);
- и) за другие нарушения, установленные законодательством.

В отношении лиц, нарушивших налоговое законодательство, применяются следующие финансовые санкции:

- а) в случае сокрытия или занижения суммы прибыли (дохода) с налогоплательщика взыскиваются вся сумма сокрытой или заниженной прибыли и штраф в том же размере. После применения санкции в случае повторения аналогичных нарушений на протяжении текущего или следующего отчетного года с налогоплательщика взыскиваются вся сумма сокрытой или заниженной прибыли (дохода) и штраф в двукратном размере этой суммы.

В случае сокрытия или занижения других объектов налогообложения с плательщика взыскиваются вся сумма налога, исчисленного с сокрытого или заниженного объекта, и штраф в том же размере. После применения санкции на протяжении

текущего или следующего отчетного года в случае повторения аналогичных нарушений с налогоплательщика взыскиваются сумма налога и штраф в двукратном размере суммы налога;

б) за несвоевременное представление в налоговые органы бухгалтерских отчетов и балансов, расчетов, деклараций и других документов, необходимых для исчисления налогов, — взыскание в виде финансовой санкции 10% суммы налога, а за непредставление указанных документов в налоговые органы в течение свыше 30 дней плательщику начисляется пеня в размере 3% за каждый день сверх 30 дней;

в) за непредставление или представление с опозданием в банковские и кредитные учреждения необходимых документов для уплаты налога штраф взимается в размере 10% суммы уплачиваемого в соответствующий срок налога.

В случае осуществления деятельности без государственной регистрации и неявки в налоговые органы наряду с другими санкциями, предусмотренными законодательством, на налогоплательщика налагается финансовая санкция в размере 250 минимальных зарплат;

г) взыскание пени в размере 0,5% не выплаченной вовремя суммы, если соответствующим законом о налоге и пошлине не предусмотрен другой размер пени; при этом начисление пени на суммы налога по облагаемому сокрытому (заниженному) объекту производится с того времени, когда должен был быть уплачен данный налог. Уплата пени не освобождает налогоплательщика от других видов ответственности;

д) взыскание полной стоимости (в рыночных ценах) товаров, в каждом отдельном случае отсутствия учета не оформленных соответствующим образом на этапе реализации, а также выявленных при проверке материальных ценностей, в установленные сроки не учтенных в бухгалтерских документах, и материальных ценностей, существующих без наличия документов, подтверждающих их приобретение.

Освобождение от штрафов и других финансовых санкций, наложенных за нарушение налогового законодательства, не допускается.



В случае нарушения налогового законодательства государственными налоговыми органами налагаются административные штрафы:

а) на руководителей предприятий и на предпринимателей, нарушивших установленный порядок взятия на учет налогоплательщиков, — в десятикратном размере установленной законом минимальной заработной платы;

б) на руководителей предприятий и на граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без государственной регистрации в установленном законом порядке, или занимающихся запрещенной законом деятельностью, а также за занятие без разрешения такой деятельностью, для которой требуется специальное разрешение (лицензия), — в двадцатикратном размере установленной законодательством минимальной заработной платы с взысканием в бюджет в установленном порядке всей прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг);

в) на предпринимателей и граждан, виновных в отсутствии учета доходов и других облагаемых налогом объектов или в ведении учета с нарушением установленного порядка, а также в непредставлении в налоговые органы или представлении с опозданием деклараций о доходах и в искажении внесенных в нее данных, — в пятикратном размере установленной законодательством минимальной заработной платы, а за аналогичные нарушения в течение 12 месяцев после наложения административного штрафа, — в десятикратном размере установленной законодательством минимальной заработной платы;

г) на должностных лиц предприятий, виновных в сокрытии или занижении прибыли (дохода) и других облагаемых объектов: в неправильном исчислении налогов и других обязательных платежей; в неправильном удержании налогов из доходов граждан или в неполном перечислении и перечислении с опозданием удержанных сумм в бюджет; в отсутствии бухгалтерского учета либо в ведении учета с нарушением установленного порядка; в непредставлении бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых расчетов, других документов,

связанных с декларациями, исчислением налогов и других платежей, представлении их с опозданием либо в неустановленной форме; в непредставлении или в несвоевременном представлении в банковские учреждения необходимых документов для уплаты налога, — в десятикратном размере установленной законодательством минимальной заработной платы, а за аналогичные нарушения в течение 12 месяцев после наложения штрафа — в двадцатикратном размере установленной законодательством минимальной заработной платы.

Приложение к главе 4

Территория — 69,7 тыс. кв. км.  
 Плотность населения — 77,5 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Тбилиси (1,3 млн. человек)  
 Денежная единица: лари (с 25.09.95 г.)

ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	1999 г.	2000 г.
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	5100	4946
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	...	...
Экономически активное население, тыс. человек	2179	...
Численность занятых, тыс. человек	2079	...
в том числе: промышленность и строительство	...	...
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	...	...
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	103	117
Уровень безработицы, %	4,7	...
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	1,8	2,8
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	924	900
<b>Общеэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. лари	5,7	6,0
Прибыль, млрд. лари	...	...
Доходы государственного бюджета, млрд. лари	...	...
Расходы государственного бюджета, млрд. лари	...	...
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. лари	...	...

<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, лари	67,5	...
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), лари	15,9	...
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	238	...
в страны Содружества	107	...
в страны остального мира	131	...
Импорт, млн. долларов	602	...
из стран Содружества	225	...
из стран остального мира	377	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	...	...
Акцизы	...	...
Налог на прибыль	...	...
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	...	...
Подоходный налог с физических лиц	...	...
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	...	...

### **Контрольные вопросы по теме**

1. Какие уровни налогов существуют в Грузии?
2. Какие льготы предусмотрены для налога на добавленную стоимость?
3. Какие льготы предоставляет государство Патриаршеству Грузии?
4. Назовите стандартные ставки НДС и налога на прибыль в Грузии.
5. Назовите объекты обложения налогом на имущество в Грузии.
6. В каком размере начисляются пени за нарушения налогового законодательства?



## Глава 5

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

## СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговые органы Республики Казахстан (далее — Казахстан) представлены центральным аппаратом Министерства государственных доходов Республики Казахстан, налоговыми комитетами 14 областей и двух городов Алматы и Астаны, районных налоговых комитетов, налоговых комитетов по городам и районных (в городах) налоговых комитетов.

Налоговое законодательство Казахстана включает Налоговый кодекс, Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу Закона от 24.04.95 г. № 2235 «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (таможенные платежи регулируются таможенным законодательством страны), акты Президента и Правительства Казахстана, а также акты Министерства государственных доходов, согласованные с Министерством финансов Республики Казахстан (РК).

После преобразования Государственной налоговой инспекции Министерства финансов Казахской ССР в Главную налоговую инспекцию Министерства финансов РК произошло семь структурных трансформаций. В настоящее время в Казахстане (с 25 февраля 1999 г.) функционирует Министерство государственных доходов РК, основными задачами которого являются:

- участие в формировании, реализации фискальной и таможенной политики;
- организация и совершенствование таможенного дела;
- обеспечение поступления налогов, платежей в бюджет и других финансовых обязательств перед государством;
- государственный контроль над производством и оборотом алкогольной продукции.

В соответствии с перечисленными задачами в составе министерства созданы и действуют Налоговый и Таможенный комитеты, Комитет налоговой полиции, Комитет по государственному контролю над производством и оборотом алкогольной продукции, Агентство по ликвидации и реорганизации предприятий.

Налоги, сборы и другие обязательные платежи исчисляются и уплачиваются в национальной валюте «тенге», поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Законом «О бюджетной системе». Исключением являются случаи, когда законодательными актами и положениями контрактов на недропользование предусмотрена натуральная форма уплаты или в иностранной валюте.

Освобождение от налога или уменьшение налоговой ставки производится в порядке внесения изменений и дополнений в Закон, а также на основании контракта в соответствии с Законом «О государственной поддержке прямых инвестиций».

В соответствии с налоговым законодательством в Казахстане действуют *налоги*, которые являются регулирующими источниками государственного бюджета (суммы отчислений по ним поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определяемом законом о республиканском бюджете на очередной год), *сборы, платы и таможенные платежи*, являющиеся доходными источниками как республиканского, так и местных бюджетов.

К налогам относятся:

- 1) корпоративный подоходный налог;
- 2) индивидуальный подоходный налог;
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) акцизы;
- 5) налоги и специальные платежи недропользователей;
- 6) социальный налог;
- 7) земельный налог;
- 8) налог на транспортные средства;
- 9) налог на имущество;

Сборы включают в себя:



- 1) сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
- 2) сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей;
- 3) сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- 4) сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;
- 5) сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов;
- 6) сбор за государственную регистрацию морских, речных и маломерных судов;
- 7) сбор за государственную регистрацию гражданских воздушных судов;
- 8) сбор за государственную регистрацию лекарственных средств;
- 9) сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
- 10) сбор с аукционов;
- 11) гербовый сбор;
- 12) лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- 13) сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;

Платы взимаются:

- за пользование земельными участками;
- за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
- за загрязнение окружающей среды;
- за пользование животным миром;
- за лесные пользования;
- за использование особо охраняемых природных территорий;
- за использование радиочастотного спектра;
- за пользование судоходными водными путями;
- за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Таможенные платежи подразделяются на:

1. Таможенные пошлины.
2. Таможенные сборы.
3. Платы.
4. Сборы.

Исходя из объективной целесообразности, в январе 2000 г. были созданы Межведомственная комиссия, Межведомственная рабочая группа и Экспертный Совет для разработки проекта Налогового кодекса Республики Казахстан. В соответствии с принятой концепцией Налоговый кодекс состоит из трех частей: общей, особенной и налогового администрирования.

## **ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ**

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованные товары (работы, услуги), и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги).

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

В соответствии со ст. 208 плательщиками налога на добавленную стоимость являются юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нерезиденты Казахстана, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение, имеющие объекты налогообложения.

В Казахстане, как и во всех странах, применяющих налог на добавленную стоимость, существуют два объекта обложения НДС: обороты по реализации товаров (работ, услуг) и их импорт. Механизм взимания налога в обоих случаях различный. Кроме того, если в первом случае взимание налога на добавленную стоимость возложено на налоговые органы, то сбором налога на добавленную стоимость на импортируемые товары занимаются таможенные органы.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, или услуг. Установлены особенности определения облагаемого оборота при осуществлении строительных, строительного-монтажных, ремонтно-строительных работ, при осуществлении перевозок, при оказании туристских услуг, при изготовлении продукции из дачальческого сырья и материалов, при использовании многооборотной тары, при реализации залогового имущества, по услугам по производству, распределению и транспортировке тепла, электроэнергии, воды и газа, а также по производству и реализации продукции машиностроения, химической промышленности и производства резиновых и пластмассовых изделий.

Определены обороты и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость, например:

- продажа и/или аренда зданий и помещений;
- продажа права владения и пользования землей;
- финансовых услуг, за исключением сейфовых операций, пересылки банкнот, монет и ценностей, а также услуг по хранению ценных бумаг;
- взносы в уставный капитал;
- геологоразведочные и геолого-поисковые работы;
- услуги, выполняемые уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина;
- некоторые другие.

Также установлен порядок обложения налогом на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг). Экспорт товаров облагается по нулевой ставке, за ис-

ключением случаев наличия международных договоров, участником которого является Казахстан, а также случаев экспорта товаров в государства, которые при экспорте товаров в Казахстан применяют цены с учетом налога на добавленную стоимость.

В Налоговом кодексе подробно описан порядок отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость. При этом суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является сумма налога, подлежащего уплате плательщиками налога поставщикам, по выставленным счетам-фактурам по фактически поступившим товарам, включая основные средства (за исключением зданий и легковых автомобилей), выполненным работам или оказанным услугам. По импортируемым товарам, включая основные средства (за исключением легковых автомобилей), суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является сумма налога, указанная в таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Казахстана.

В налоговом законодательстве установлена ставка НДС в 16%.

Определен порядок отнесения в зачет налога на добавленную стоимость при наличии оборотов по реализации, освобожденных от налога на добавленную стоимость и облагаемых. Также определен порядок отнесения в зачет налога при реализации посреднических услуг.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой начисленного налога по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет.

Налоговым кодексом установлено, что налогоплательщик обязан представлять декларацию за каждый отчетный период. Отчетным периодом по фактическим расчетам с бюджетом по налогу на добавленную стоимость является календарный месяц. Если среднемесячные платежи за квартал по налогу на добавленную стоимость составляют менее 500 месячных расчетных показателей, то отчетным периодом является квартал.

Налогоплательщики, имеющие среднемесячный платеж по налогу на добавленную стоимость более 1 000 месячных расчетных показателей за квартал, вносят текущие платежи 25 числа месяца и 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми и таможенными органами.

Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

1) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;

2) грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта. В случае вывоза товаров в режиме экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи либо с применением процедуры неполного периодического декларирования подтверждением экспорта служит полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление;

3) копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Республики Казахстан.

В случае вывоза товаров в режиме экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров.

В части подтверждения экспорта в страны СНГ в налоговом законодательстве Казахстана есть следующая особенность:

документами, подтверждающими экспорт товаров в государства — участники СНГ, с которыми Республикой Казахстан заключены международные договоры, предусматривающие обложение налогом на добавленную стоимость экспорта товаров по нулевой ставке, является (помимо перечисленных выше) и копия ГТД, оформленной в стране импорта товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Казахстан в режиме экспорта.



В соответствии с международным договором уполномоченным государственным органом Республики Казахстан может быть установлен иной порядок подтверждения экспорта товаров в государства — участники Содружества Независимых Государств.

## АКЦИЗЫ

Акцизы являются косвенным налогом, взимаемым с подакцизных товаров, и включается в стоимость реализации.

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Казахстана и импортируемые на территорию Казахстана. Не облагаются акцизами экспортируемые подакцизные товары при условии подтверждения товаропроизводителя вывоза товаров на экспорт, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами, участником которых является Казахстан.

*Плательщиками* акцизов являются юридические и физические лица:

- производящие подакцизные товары на территории Казахстана;
- осуществляющие оптовую и розничную торговлю бензином (за исключением авиационного), дизельным топливом;
- импортирующие подакцизные товары на территорию Казахстана;
- осуществляющие игорный бизнес на территории Казахстана.

На всей территории Казахстана действуют единые ставки акцизов. Ставки акцизов на подакцизные товары, произведенные на территории Казахстана или импортируемые на территорию Казахстана, утверждаются Правительством Казахстана в процентах к стоимости товара или в установленном размере к физическому объему в натуральном выражении.

Подакцизными товарами являются:

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) табачные изделия;

- 4) прочие изделия, содержащие табак;
- 5) икра осетровой и лососевой рыбы;
- 6) ювелирные изделия из золота, платины или серебра;
- 7) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;

8) легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов);

9) огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти);

10) сырая нефть, включая газовый конденсат.

Подакцизными видами деятельности являются:

- игорный бизнес;
- организация и проведение лотерей.

Ставки акцизов утверждаются Правительством Республики Казахстан и устанавливаются в процентах (адвалорные) к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в соответствии с Налоговым Кодексом Казахстана либо в зависимости от объемного содержания в ней безводного (100%) спирта.

На все виды спирта ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта. На спирт, реализуемый для производства алкогольной продукции, ставка акциза может быть установлена ниже базовой ставки, устанавливаемой на спирт, реализуемый лицами, не использующими его для производства алкогольной продукции.

На объекты игорного бизнеса Правительством Казахстана устанавливаются максимальный и минимальный пределы базовой ставки акциза из расчета на год.

В пределах установленных базовых ставок на объекты игорного бизнеса местные представительные органы устанавливают единую ставку акциза для всех налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории одной административно-территориальной единицы.

Объектом обложения акцизом являются следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными, добытыми и розлитыми им подакцизными товарами:

- реализация подакцизных товаров;
- передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;
- взнос в уставный капитал;
- использование подакцизных товаров при натуральной оплате;
- отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая товаропроизводителем своим структурным подразделениям;
- использование товаропроизводителями произведенных добытых и розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд;
- оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- реализация конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству подакцизных товаров;
- осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса;
- организация и проведение лотерей;
- порча, утрата подакцизных товаров, марок акцизного сбора.

Не подлежат обложению акцизом:

- 1) экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требованиям, установленным налоговым законодательством;
- 2) спирт этиловый в пределах квот, определяемых уполномоченным государственным органом по контролю за производством и оборотом этилового спирта, отпускаемый для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов при наличии у товаропроизводителя лицензии Республики Казах-

стан на право производства указанной продукции и государственным медицинским учреждениям;

3) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), розлитая в потребительскую тару емкостью не более 0,1 литра и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Объектом обложения для товаров отечественного производства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставляет данный товар или физический объем готовой продукции. Объектом обложения по игорному бизнесу (кроме лотерей) является выручка от игорного бизнеса, объектом обложения по лотерее (независимо от их типа и вида) — заявленная выручка от проведения лотерей. Объектом обложения при производстве и реализации электроэнергии является весь объем выработанной электроэнергии, за исключением фактически использованного в технологическом процессе на выработку самой электроэнергии в отчетном периоде. Объектом обложения по импортируемым подакцизным товарам является таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, или физический объем в натуральном выражении.

Сумма акцизов определяется плательщиком самостоятельно, исходя из стоимости реализуемых товаров и установленных ставок.

Отчетным периодом по расчетам с бюджетом по акцизам является календарный месяц.

Предприятия, производящие и реализующие вино-водочные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо уплачивают в бюджет акцизы не позднее, чем на десятый день после дня, в течение которого произведена реализация товаров. По иным подакцизным товарам акцизы подлежат перечислению за каждую истекшую декаду: 13-го числа текущего месяца — за первую декаду; 23-го числа текущего месяца — за вторую декаду; 3-го числа следующего месяца — за остальные дни отчетного месяца.

Ответственность за правильное исчисление и своевременную уплату акцизов возлагается на налогоплательщиков. Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты акцизов осуществляются налоговыми и таможенными органами в соответствии с законодательством.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Порядок исчисления и уплаты подоходного налога с юридических лиц определяется Налоговым кодексом.

*Плательщиками* подоходного налога с юридических лиц являются юридические лица кроме Национального банка Казахстана, а также юридические лица — нерезиденты, их филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, имеющие налогооблагаемый доход в налоговом году.

*Объектом* обложения подоходным налогом является облагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными законодательством.

Под совокупным годовым доходом налогоплательщика-резидента понимаются доходы юридического лица, полученные (подлежащие к получению) из различных источников в Казахстане и за пределами республики. Совокупный годовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из доходов, полученных из казахстанских источников.

*Ставки* подоходного налога установлены в следующих размерах:

— для юридических лиц — 30% от налогооблагаемого дохода;

— для юридических лиц, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории специальной экономической зоны, — 20% от налогооблагаемого дохода;

— для юридических лиц, для которых земля является основным средством производства, — 10% от доходов, полученных от непосредственного ее использования.

Доход от реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, выплачиваемый юридическим лицам, подлежит



обложению налогом у источника выплаты по ставке 15% и дальнейшему налогообложению не подлежит при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.

Кроме того, вознаграждение (интерес), выплачиваемое юридическим лицам, облагается у источника выплаты по ставке 15% от причитающейся суммы. При этом сумма удержанного налога при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты, относится в зачет подоходного налога, начисленного за налоговый год.

Действующим налоговым законодательством республики предусмотрены льготы отдельным юридическим лицам — некоммерческим организациям и государственным учреждениям, а также международным организациям, перечень которых определен Правительством Казахстана, и т. д.

Освобождаются от налогообложения доходы (кроме доходов от производства и реализации подакцизных товаров, а также торгово-посреднической деятельности) добровольных обществ инвалидов Казахстана, Республиканского общества женщин-инвалидов, имеющих на иждивении детей и подростков с нарушением умственного и физического развития, Общества *Красного Креста* и *Красного Полумесяца* Казахстана, Союза «Чернобыль» Казахстана, а также их производственных организаций, если такие организации соответствуют следующим условиям:

— инвалиды составляют не менее 51% от общего числа работников таких производственных организаций;

— фонд оплаты труда инвалидов составляет не менее 51% от общего фонда оплаты труда;

— являются собственностью обществ (Союза, Центра) и полностью созданы за счет их средств;

— полученные доходы направляются для реализации уставных целей обществ (Союза, Центра), их создавших.

Налогоплательщикам в соответствии с контрактом с уполномоченным органом по инвестициям может быть предоставлено освобождение от уплаты подоходного налога на срок до

5 лет с момента получения облагаемого дохода, но не более 8 лет с момента заключения контракта.

Конкретные сроки предоставления льгот по подоходному налогу устанавливаются по каждому налогоплательщику в контракте и в зависимости от приоритета, времени и условий окупаемости проекта. При расторжении контракта, в соответствии с которым была предоставлена указанная льгота, подоходный налог подлежит исчислению и внесению в бюджет за весь период деятельности налогоплательщика с применением соответствующих штрафных санкций, предусмотренных налоговым законодательством.

Декларацию о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах налогоплательщики представляют налоговым органам по месту налоговой регистрации до 31 марта года, следующего за отчетным.

Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает подоходный налог по истечении 10 дней со дня представления Декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год, но не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

#### **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ**

В настоящее время Республикой Казахстан заключены межправительственные Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров со странами СНГ. Взимание косвенных налогов по принципу «страны назначения» установлено во взаимной торговле Республики Казахстан со всеми странами, кроме Туркмении. С Российской Федерацией этот принцип введен с 01 июля 2001 г. При этом исключению из этого принципа подлежат нефть (включая газовый конденсат) и природный газ, по которым косвенные налоги взимаются по принципу «страны происхождения».

Положения действующего налогового законодательства Казахстана в отношении международного налогообложения

несколько отличаются от положений, затрагивающих налогообложение резидентов Казахстана.

Прежде всего необходимо отметить наличие понятий «доход из казахстанского источника» и «постоянное учреждение иностранного юридического или физического лица», не применимых к налогоплательщикам-резидентам.

Определение «дохода из казахстанского источника» включает:

— доход по трудовому договору или договору подряда (найма) в Казахстане;

— доход от производства товаров, оказания услуг, выполнения работ в Казахстане;

— доход от предпринимательской деятельности в Казахстане;

— дивиденды, вознаграждение (интерес), роялти, возникающие в Казахстане;

— доход от недвижимого имущества, расположенного в Казахстане;

— доходы от реализации имущества в Казахстане;

— пенсии, выплачиваемые резидентом;

— страховые платежи, выплачиваемые по договорам страхования или перестрахования рисков в Казахстане;

— доход от телекоммуникационных услуг международной связи и услуг международной транспортировки;

— прочие доходы.

Термин «постоянное учреждение» включает офис, контору, филиал, шахту и другие виды постоянного места деятельности лица, а также строительную площадку, оказание услуг, разработку природных ресурсов при условии, что такие работы или услуги продолжаются более 12 месяцев.

Соответственно, в зависимости от наличия или отсутствия постоянного учреждения, налогообложение нерезидентов происходит по следующей схеме:

1) налогоплательщик-нерезидент, осуществляющий деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, является плательщиком подоходного налога по доходам из казахстанских источников, связанных с данным постоянным

учреждением, уменьшенным на сумму вычетов, предусмотренных налоговым законодательством в отношении такого дохода;

2) доход нерезидента, не связанный с постоянным учреждением, вне зависимости от того, произведен платеж внутри или за пределами Казахстана, подлежит налогообложению у источника выплаты по совокупному доходу без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Казахстане, по следующим ставкам:

Дивиденды и вознаграждение (интерес)	15%
Страховые платежи, выплачиваемые по договорам страхования или перестрахования рисков	5%
Телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи или перевозках между Республикой Казахстан и другими государствами	5%
Роялти, доходы от оказания услуг, включая услуги по управлению, консультационные услуги, доходы по аренде и другие доходы (кроме доходов, получаемых в виде оплаты труда, на которые распространяются положения по подоходному налогу с физических лиц)	20%

Данный порядок не применяется в случаях оплаты резидентами Казахстана импортных товаров, ввозимых в Казахстан по внешнеторговым контрактам.

В дополнение к подоходному налогу постоянное учреждение юридического лица — нерезидента облагается налогом на чистый доход этого постоянного учреждения по ставке 15% с указанием начисленной суммы налога в декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах.

Суммы уплаченного за пределами Казахстана подоходного налога зачитываются при уплате подоходного налога в Казахстане. При этом размер засчитываемых сумм не должен превышать суммы, начисленные в Казахстане по этому доходу по ставкам, действующим в Казахстане.

Если резиденту Казахстана принадлежит прямо или косвенно более 10% уставного капитала иностранного юридического лица или он имеет более 10% голосующих акций этого юридического лица, которое, в свою очередь, получает доход в стране с льготным налогообложением, тогда часть дохода юридического лица, относящаяся к резиденту, включается в его облагаемый доход. Данное положение применяется также к участию резидента в других формах организации предпринимательской деятельности, не образующих юридическое лицо.

Под страной с льготным налогообложением понимается государство, имеющее ставку налога на 1/3 ниже, чем ставка, определяемая согласно законодательству Казахстана, а также имеющее законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом владельце имущества или дохода.

Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения распространяются на налог с доходов, а некоторые — и на налог с имущества (капитала). Целью Конвенций является устранение двойного налогообложения путем распределения права налогообложения того или иного дохода между странами — контрагентами и предотвращение уклонения от уплаты налогов посредством обмена информацией между налоговыми службами двух и более государств.

Конвенции охватывают следующие виды доходов:

*доход от недвижимого имущества* — облагается в стране нахождения данного имущества;

*доход от предпринимательской деятельности* — допускается обложение дохода страной источника в той степени, в которой данный доход относится к постоянному учреждению;

*доход от международных перевозок* — облагается в стране нахождения «места эффективного управления» — фактического руководящего органа;



*связанные компании* — право на корректировку трансфертных цен, соответствующая поправка государством-контрагентом;

*дивиденды, проценты (интерес) и роялти* — налогообложение страной источника ограничивается определенной ставкой;

*независимые личные услуги* — право обложения страной источника в той степени, в которой данные доходы могут быть отнесены к находящейся в ней постоянной базе;

*зависимые личные услуги* — обложение страной источника, за исключением случаев нахождения в ней работника менее 183 дней и выплаты дохода нерезидентом;

*гонорары директоров* — налогообложение страной резиденции компании, директором которой является данное лицо;

*артисты и спортсмены* — разрешается налогообложение страной источника;

*пенсии* — облагаются страной резиденции получателя;

*государственная служба* — налогообложение государством, на чьей службе находятся данные лица;

*студенты* — платежи, поступающие из-за пределов страны обучения, (гранты, стипендии и т. п.), не облагаются в ней налогом. Однако обычно вводится временное ограничение от 2 до 5 лет;

*другие доходы* — налогообложение страной резиденции лица, за исключением дохода, связанного с постоянным учреждением.

Для получения налоговой льготы согласно Конвенциям юридическое лицо — нерезидент представляет в налоговые органы Казахстана Заявления по формам № 1 и № 2 (Приложения 4 и 5 к Инструкции № 1021 «О порядке применения Конвенций (Соглашений) об избежании двойного налогообложения...» соответственно) с приложением контрактов, бухгалтерских и других документов. Данные Заявления легализуются в дипломатических представительствах или консульских учреждениях Казахстана. В случае отсутствия дипломатического представительства или консульского учреждения легализация данных документов производится посольством

государства-контрагента в Казахстане, а затем Департаментом консульской службы Министерства иностранных дел Казахстана.

В соответствии с положениями Конвенций ставка налога на чистый доход постоянного учреждения варьируется от 2 до 10%. Для снижения ставки данного налога согласно Конвенциям нерезидент подает заявление в произвольной форме с приложением отчета постоянного учреждения, подтверждающего сумму чистого дохода, сертификата резидентства данного юридического лица и свидетельства о регистрации постоянного учреждения в Казахстане.

В случаях, не описанных выше, физическое или юридическое лицо — нерезидент подает заявление произвольной формы с приложением документов, подтверждающих данный вид и сумму дохода и, при необходимости, сумму удержанного налога.

## ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Исчисление земельного налога производится с учетом видов прав землепользования, категорий земель и иных норм, установленных действующим в республике земельным законодательством.

Следует различать обязательства по уплате земельного налога и внесение в бюджет платы за землю. Обязательства по уплате земельного налога возникают при наличии земельных участков на праве собственности, в постоянном пользовании или первичном безвозмездном временном пользовании. По земельным участкам, полученным в соответствии с земельным законодательством *в аренду* (временное землепользование), ежегодно уплачивается арендная плата (плата за землю). При этом ставки платы, порядок ее исчисления и внесение в бюджет устанавливаются Правительством Казахстана.

Все физические и юридические лица, независимо от форм собственности, как было указано выше, при наличии у них земельных участков на праве собственности, в постоянном

пользовании или первичном безвозмездном временном пользовании обязаны уплачивать земельный налог. Юридические лица-нерезиденты Казахстана, а также филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения юридических лиц признаются самостоятельными плательщиками земельного налога по земельным участкам, находящимся на указанных выше правах.

Земельный налог не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца и землепользователя и исчисляется ежегодно путем применения установленных налоговым законодательством ставок налога к площади земельного участка.

Особенностью при исчислении земельного налога являются ставки налога, которые установлены в зависимости от принадлежности земельных участков к следующим категориям земель, определенных земельным законодательством:

- земли сельскохозяйственного назначения;
- земли населенных пунктов;
- земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;
- земли особо охраняемых природных территорий;
- земли лесного фонда;
- земли водного фонда.

Законодательством установлены следующие базовые ставки налога:

— на земли сельскохозяйственного назначения — ставки налога установлены на 1 га и зависят от показателя качества почвы земли (балл бонитета);

— на земли населенных пунктов — ставки налога установлены в расчете на один квадратный метр площади и дифференцируются по земельным участкам, занятым жилищным фондом (включая строения и сооружения при них) и земельным участкам, занятым нежилыми строениями, сооружениями, участками; необходимыми для их содержания, а также санитарно-защитными зонами объектов, техническими и иными зонами;

— на земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения — ставки налога установлены на 1 га и зависят от балла бонитета.

Земли особо охраняемых природных территорий, лесного и водного фонда подлежат налогообложению:

— при использовании в сельскохозяйственных целях — по ставкам, установленным на земли сельскохозяйственного назначения;

— при предоставлении их во владение или пользование для иных целей, помимо сельскохозяйственных, а также занятые зданиями, сооружениями и другими объектами органов лесного или водного хозяйств, — по ставкам, установленным для земель промышленности.

В связи с тем что базовые ставки налога установлены в тенге, ежегодно Правительство Казахстана устанавливает коэффициент к указанным ставкам, учитывающий инфляцию.

Кроме того, местным представительным органам в пределах их компетенции налоговым законодательством предоставлено право в зависимости от местонахождения земельного участка, его водообеспеченности, производственных и иных условий хозяйствования понижать или повышать базовые ставки земельного налога, но не более чем на 20%.

С целью стимулирования размещения промышленных предприятий за пределами селитебной территории (часть территории населенного пункта, предназначенная для размещения жилищного фонда, общественных зданий и сооружений, а также отдельных коммунальных и производственных объектов, не требующих устройства санитарно-защитных зон) Налоговым кодексом предоставлено право местным представительным органам устанавливать пониженные ставки налога на земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (включая шахты, карьеры и их санитарно-защитные, технические и иные зоны), расположенные в черте населенных пунктов, но за пределами селитебной территории. Снижение ставки может производиться не более, чем на 30% от базовой.

Помимо базовых ставок, установленных на земельные участки в зависимости от их принадлежности к определенной категории земель, в действующем налоговом законодательстве предусмотрены следующие ставки земельного налога в зависимости от характера использования земельного участка:

1) на земли, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества и дачного строительства, включая земли, занятые под постройками:

— при площади до 0,50 га — 20 тенге за 0,01 га;

— на площадь, превышающую 0,50 га, — 100 тенге за 0,01 га;

2) на придомовые земельные участки, за исключением земель, занятых жилищным фондом, включая строения и сооружения при них:

— для городов Астаны, Алматы и городов областного значения ставка налога при площади до 0,06 га — 20 тенге за 0,01 га, на площадь, превышающую 0,06 га, — 600 тенге за 0,01 га;

— для остальных населенных пунктов ставка налога при площади до 0,50 га — 20 тенге за 0,01 га, на площади, превышающие 0,50 га, — 100 тенге за 0,01 га;

3) земли населенных пунктов, занятые под территории, на которых осуществляется деятельность со взиманием сбора за право реализации товаров на рынках Казахстана, автостоянками, автозаправочными станциями, облагаются налогом по ставкам, установленным для земель, занятых нежилыми строениями, сооружениями, необходимыми для их содержания, а также санитарно-защитными зонами объектов, техническими и иными зонами, увеличенным в 10 раз.

Исчисление земельного налога производится юридическими лицами самостоятельно, а гражданам не позднее первого августа территориальные налоговые органы вручают платежные извещения об уплате налога.

Земельный налог вносится в соответствующий местный бюджет по месту расположения земельных участков в следующие сроки:



1) физическими лицами и сельскохозяйственными земле-  
владельцами и землепользователями — не позднее 1 октября  
текущего года;

2) иные юридические лица — равными долями 20 февраля,  
20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года.

Декларацию по земельному налогу представляют только  
юридические лица, ежегодно не позднее 1 июля текущего го-  
да. Декларация представляется в территориальные налоговые  
органы по месту нахождения юридического лица.

В Налоговом кодексе определен перечень юридических и  
физических лиц, имеющих льготы по земельному налогу.  
Кроме того, не уплачивают земельный налог крестьянские  
(фермерские) хозяйства, являющиеся плательщиками единого  
земельного налога.

Также земельный налог не взимается с земельных участ-  
ков:

1) общего пользования населенных пунктов;

2) занятых сетью государственных автомобильных дорог  
общего пользования;

3) занятых под строительство в городе Астане на период  
строительства, но не более трех лет;

4) занятых под объекты, находящиеся на консервации по  
решению Правительства Казахстана.

#### НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

Налог на транспортные средства уплачивают все физиче-  
ские и юридические лица независимо от форм собственности,  
если они имеют транспортные средства на праве собствен-  
ности, доверительного управления собственностью, хозяйст-  
венного ведения или оперативного управления, состоящие на  
государственном учете.

Налог на транспортные средства уплачивается один раз в  
год по месту регистрации автотранспортного средства в орга-  
нах дорожной полиции.

Ставки налога установлены в месячных расчетных показа-  
телях (МРП) и дифференцируются в зависимости от вида  
транспортных средств:

— по легковым автомобилям — в зависимости от рабочего объема двигателя в кубических сантиметрах;

— по грузовым автомобилям — в зависимости от грузоподъемности;

— по грузовым автомобилям, полученным в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного формирования, — 4% от МРП с каждого киловатта мощности;

— по самоходным машинам и механизмам на пневматическом ходу (кроме находящихся на гусеничном ходу) — 3 МРП с каждого объекта;

— по автобусам — в зависимости от количества посадочных мест;

— мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда (мощностью двигателя менее 55 кВт) — 1 МРП с каждого объекта;

— катера, суда, буксиры, баржи, яхты — в зависимости от лошадиных сил двигателя;

— по летательным аппаратам — 8% от МРП с каждого киловатта мощности.

При этом к установленным выше ставкам применяются поправочные коэффициенты. Так, по легковым автотранспортным средствам, у которых по состоянию на 1 июля текущего года срок эксплуатации превышает 6 лет, применяются понижающие коэффициенты. Понижающие коэффициенты также применяются к летательным аппаратам, приобретенным до 1 апреля 1999 г., а к приобретенным после указанной даты — повышающие.

Кроме того, Налоговым кодексом предусмотрена корректировка суммы налога по легковым автомобилям при объеме двигателя свыше 1 500 кубических сантиметров — сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя на 12 тенге.

Сумма налога подлежит уплате до прохождения автотранспортными средствами технического осмотра в органах дорожной полиции, но не позднее 1 июля текущего года. Для прохождения технического осмотра автотранспортных средств физические лица должны получить в территориальном налоговом

комитете по месту регистрации автотранспортных средств справку об отсутствии задолженности по налогу в разрезе каждого автотранспортного средства. Технический осмотр органы дорожной полиции производят только после предъявления плательщиком указанной справки.

В случаях регистрации и перерегистрации транспортных средств уплата налога производится до совершения указанных действий по месту регистрации и учета транспортных средств.

При перерегистрации транспортных средств в связи с изменением владельца или переменой места жительства на территории Казахстана в текущем году налог вторично не уплачивается. При отчуждении права собственности на транспортное средство в течение года внесенные плательщиком суммы налога возврату не подлежат.

В связи с тем, что в течение года юридические лица могут приобретать в течение года автотранспортные средства, в декларации по налогу на транспортные средства производится перерасчет суммы налога. Декларация представляется юридическими лицами не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Следует помнить, что транспортные средства, не подлежащие обложению налогом на транспортные средства, являются объектами обложения налогом на имущество.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Объектами обложения налогом на имущество являются:

— у граждан — находящиеся в их личном пользовании жилые помещения, дачные строения, гаражи, иные строения, сооружения, помещения, не используемые в предпринимательской деятельности;

— у юридических лиц и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, — амортизируемые активы (в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета активами, подлежащими амортизации, считаются основные средства и нематериальные активы).

Юридические и физические лица, имеющие указанные выше объекты на праве собственности, доверительного управления собственностью, а также на правах хозяйственного или оперативного управления, обязаны уплачивать налог на имущество. В случае, если нерезиденты Казахстана имеют на территории Казахстана указанные выше объекты обложения, они обязаны исчислять и уплачивать налог в общеустановленном порядке. Самостоятельными плательщиками налога на имущество также признаются филиалы, представительства и иные структурные подразделения юридических лиц, имеющие объекты обложения на указанных выше правах.

Ставки налога на имущество также различны:

— на имущество граждан применяются прогрессивные ставки (по мере увеличения стоимости объекта ставка налога прогрессирует);

— на объекты обложения юридических лиц (в том числе нерезидентов), их филиалов и иных структурных подразделений, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, — ставка налога 1%.

Отчетным периодом по фактическим расчетам с бюджетом по налогу на имущество является календарный год.

Для исчисления налога, подлежащего уплате гражданами за имущество, находящееся в личном пользовании и не используемое в предпринимательской деятельности, ежегодно не позднее 15 апреля органы по оценке и регистрации недвижимости и правления садоводческих товариществ (обществ) представляют в территориальные налоговые комитеты списки находящихся в собственности граждан объектов, их оценочной стоимости и другие сведения. Указанные данные составляются по состоянию на 1 января отчетного года.

На основе этих данных территориальные налоговые комитеты определяют сумму налога путем применения прогрессирующих ставок налога к оценочной стоимости объектов. Граждане получают от территориальных налоговых комитетов платежные извещения об уплате налога не позднее 1 августа текущего года, сумму налога они должны уплатить не

позднее 1 октября этого же года. Налог уплачивается в соответствующий местный бюджет по месту нахождения объектов.

За объекты, находящиеся в общей долевой собственности нескольких граждан, налог исчисляется соразмерно их доле в этих объектах. По вновь возведенным объектам граждане уплачивают налог с года, следующего за годом возведения объектов. При отчуждении объектов в течение года сумма налога предъявляется первоначальному плательщику с 1 января до начала того месяца, в котором он утратил право собственности, а новому плательщику — начиная с месяца приобретения объектов. В случае их обоюдного согласия налог взимается с одного из них.

Юридические лица (в том числе нерезиденты), их филиалы и иные структурные подразделения, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, самостоятельно исчисляют налог на имущество и уплачивают его по месту нахождения объектов.

Указанные плательщики налога обязаны уплачивать в течение года текущие платежи по налогу. Текущие платежи определяются путем применения ставки налога 1% к остаточной стоимости амортизируемых активов по состоянию на 1 января текущего года. Остаточная стоимость должна определяться по данным бухгалтерского учета. Исчисленная сумма текущих платежей должна быть внесена равными долями четыре раза в год (то есть по  $\frac{1}{4}$  от исчисленной суммы) в следующие сроки: 20 февраля, 20 мая, 20 августа, 20 ноября.

Для начисления в территориальных налоговых комитетах обязательств по уплате текущих сумм налога плательщики должны не позднее 20 февраля текущего года представить в территориальный налоговый комитет по месту нахождения объектов расчет по указанным текущим суммам налога на имущество.

В связи с тем, что в течение года у налогоплательщиков происходит движение объектов (выбытие, приобретение и др.), по итогам года в декларации по налогу на имущество производится перерасчет суммы налога. Так, сумма налога,



подлежащая указанию в декларации и уплате за прошедший год, исчисляется путем применения ставки налога к средне-годовой остаточной стоимости амортизируемых активов.

Среднегодовая остаточная стоимость амортизируемых активов исчисляется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей таких активов на первое число каждого месяца отчетного налогового года и первое число следующего за ним года.

Если продолжительность отчетного периода составляет менее одного года (при образовании юридического лица в течение года, реорганизации, ликвидации и др.) усредненная остаточная стоимость амортизируемых активов исчисляется как сумма, полученная при сложении остаточных стоимостей этих активов на первое число каждого начинающегося в отчетном периоде месяца и на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, деленная на число слагаемых в этой сумме.

В Налоговом кодексе определен перечень юридических и физических лиц, имеющих льготы по данному налогу. Кроме того, Правительством Казахстана установлен норматив потребности, в пределах которого плательщики единого земельного налога освобождены от уплаты налога на имущество. По объектам сверх установленного норматива плательщики единого земельного налога обязаны уплачивать налог на имущество в общеустановленном порядке.

#### СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

В Республике Казахстан специальные налоговые режимы предусматриваются в отношении:

- 1) субъектов малого бизнеса;
- 2) крестьянских (фермерских) хозяйств;
- 3) юридических лиц — производителей сельскохозяйственной продукции;
- 4) отдельных видов предпринимательской деятельности.

Документом, удостоверяющим право применения специального налогового режима является разовый талон, подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному

подходящему налогу. А патент удостоверяет право применения специального налогового режима и подтверждает факт уплаты в бюджет сумм налогов.

Крестьянские (фермерские) хозяйства и юридические лица—производители сельскохозяйственной продукции, могут осуществлять расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога и корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты.

Объектом обложения является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

Не являются объектом обложения имущественный доход и прочие доходы индивидуального предпринимателя, не облагаемые у источника выплаты.

Налоговым периодом для индивидуального предпринимателя, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе патента, является календарный год; для субъекта малого бизнеса, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе упрощенной декларации — квартал.

В случае осуществления субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим, нескольких видов предпринимательской деятельности доход определяется суммарно от осуществления всех видов деятельности.

Для субъектов малого бизнеса, применяющих специальный налоговый режим и являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, в доход за налоговый период сумма налога на добавленную стоимость не включается.

Субъекты малого бизнеса вправе самостоятельно выбрать только один из ниже перечисленных порядков исчисления и уплаты налогов, а также представления налоговой отчетности по ним:

- 1) общеустановленный порядок;

2) специальный налоговый режим на основе разового талона;

3) специальный налоговый режим на основе патента;

4) специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Данное условие не распространяется на лиц, реализующих товары на рынках (за исключением осуществляющих торговлю в стационарных помещениях на территории рынков по договорам аренды).

При переходе на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов последующий переход на специальный налоговый режим возможен только по истечении двух лет применения общеустановленного порядка.

Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют физические лица, деятельность которых носит эпизодический характер. Под предпринимательской деятельностью, носящей эпизодический характер, понимается деятельность, осуществляемая в общей сложности не более 90 дней в году.

Стоимость разовых талонов устанавливается решением местных представительных органов на основе среднесуточных данных хронометражных наблюдений и обследований, проведенных налоговым органом, с учетом месторасположения, вида, условий осуществления деятельности, качества и площади объекта извлечения дохода, а также других факторов, влияющих на эффективность занятия деятельностью.

Физические лица, осуществляющие деятельность эпизодического характера на основе разового талона без применения наемного труда, не являются плательщиками социального налога и освобождаются от государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

1) не используют труд наемных работников;

2) осуществляют деятельность в форме личного предпринимательства;

3) доход за год не превышает 1,0 млн. тенге.

В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента, налогоплательщик на основании заявления переходит на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации либо на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов.

Патент выдается индивидуальному предпринимателю на срок не менее одного месяца в пределах одного календарного года.

Исчисление стоимости патента производится индивидуальным предпринимателем путем применения ставки в размере 3% к заявленному доходу. Стоимость патента подлежит уплате в бюджет равными долями в виде индивидуального подоходного и социального налогов.

Для перехода на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации до начала налогового периода субъекты малого бизнеса представляют в налоговый орган по месту осуществления деятельности заявление по форме.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяют субъекты малого бизнеса, соответствующие следующим условиям:

1) для индивидуальных предпринимателей:

— предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 15 человек, включая самого индивидуального предпринимателя;

— предельный доход за налоговый период составляет 4,5 млн. тенге;

2) для юридических лиц:

— предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек;

— предельный доход за налоговый период составляет 9,0 млн. тенге.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится субъектом малого бизнеса самостоятельно путем применения к объекту обложения за отчетный налоговый период соответствующей ставки налогов.

Доход индивидуального предпринимателя подлежит обложению в зависимости от уровня доходности дифференцировано в пределах 4 — 18% с суммы дохода, а доход юридического лица установлен в пределах 5 — 19% с суммы дохода.

Упрощенная декларация представляется в налоговый орган ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет начисленных по упрощенной декларации налогов производится в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, равными долями в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога.

Специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность крестьянских (фермерских) хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и ее реализации, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизной продукции.

Для применения специального налогового режима крестьянские (фермерские) хозяйства ежегодно, в срок не позднее 20 февраля, представляют в налоговый орган по местонахождению земельного участка заявление по форме.

Налоговым периодом по единому земельному налогу является календарный год.

Крестьянские (фермерские) хозяйства, применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога (далее плательщики единого земельного налога), не являются плательщиками следующих видов налогов:

- 1) индивидуального подоходного налога;
- 2) налога на добавленную стоимость;
- 3) земельного налога по деятельности;
- 4) налога на транспортные средства;
- 5) налога на имущество.



Требования по уплате налогов и других обязательных платежей (налоговый режим), устанавливаемые для недропользователей и определяемые в контрактах недропользования между недропользователем и компетентным органом, уполномоченным Правительством Казахстана, заключаемых в порядке, установленном законодательством Казахстана.

При этом налоговый режим, устанавливаемый контрактом, должен соответствовать законодательству Казахстана, регулирующему уплату налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами, действующему на дату заключения контракта.

В случае заключения нового контракта на недропользование с тем же недропользователем или его правопреемником, во исполнение ранее заключенного контракта на недропользование применяется налоговый режим предыдущего контракта, только в пределах предусмотренного частичного или полного переноса налогового режима в будущий контракт на недропользование на том же участке недр.

Единственным нормативным актом, устанавливающим налоговый режим, является контракт на недропользование.

Запрещается включение вопросов, относящихся к уплате налогов и платежей, в лицензии и другие акты, связанные с недропользованием, за исключением контрактов на недропользование.

Недропользователь, в составе которого организации и физические лица осуществляют деятельность по одному контракту, считается, в целях налогообложения, единым налогоплательщиком и обязан выплачивать налоги и платежи, установленные в контракте, а также они не могут объединять доходы и вычеты по контракту на недропользование для целей исчисления налогов и платежей с доходами и вычетами по деятельности, выходящей за рамки данного контракта на недропользование.

Данное положение не распространяется на контракты по добыче общераспространенных полезных ископаемых и (или)

подземных вод при условии, что эти контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых.

Налогообложение недропользователей, исходя из основных видов контрактов, разделяется на две модели:

— первая модель предусматривает уплату недропользователями всех видов налогов и других обязательных платежей, установленных законодательными актами Казахстана и устанавливается во всех видах контрактов, за исключением контрактов вида «О разделе продукции», для которых устанавливается вторая модель налогового режима;

— вторая модель предусматривает уплату (передачу) недропользователями доли Казахстана по разделу продукции, а также уплату следующих видов налогов и других обязательных платежей: подоходного налога с юридических лиц с учетом удерживаемого у источника выплаты подоходного налога и налога на чистый доход постоянного учреждения иностранного юридического лица, налога на добавленную стоимость, бонусов, роялти, социального налога, сбора за государственную регистрацию юридических лиц, лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности, других обязательных платежей, установленных законодательными актами Казахстана.

При этом доля Казахстана по разделу продукции, получаемая по контрактам «О разделе продукции», является источником республиканского и местных бюджетов и поступает в доходы соответствующих бюджетов в размере, определенном Законом Казахстана о республиканском бюджете на очередной год.

Порядок уплаты доли Казахстана по разделу продукции определяется Правительством Казахстана.

Уровень налоговых обязательств недропользователя должен быть равным независимо от применения одной из двух моделей налогового режима.

Что касается налогового режима по операциям, не относящимся к осуществлению недропользования, то платежи, уплачиваемые по условиям контракта, не освобождают недропользователя от обязательств выплачивать налоги и платежи,

установленные законодательными актами Казахстана за осуществление деятельности, не предусмотренной контрактом.

Налоговый режим, установленный контрактом на недропользование, заключенным в установленном порядке и прошедшим обязательную налоговую экспертизу, действует неизменно до окончания срока действия данного контракта, за исключением случаев, когда изменения в налоговый режим контракта вносятся по соглашению сторон контракта и не влекут изменения соотношения первоначальных экономических интересов Казахстана и недропользователя по контракту.

В части налогообложения переуступки прав установлено, что доходы, получаемые от переуступки прав, предоставляемых контрактом, подлежат налогообложению в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Специальные платежи и налоги включают в себя бонусы (подписной, коммерческого обнаружения добычи по контрактам, заключенным до 18.07.97 г.), роялти, налог на сверхприбыли долю Казахстана по разделу продукции.

Все виды бонусов и роялти являются вычетами при определении облагаемого дохода для подоходного налога и налога на сверхприбыль.

Все контракты, заключаемые между договаривающимися сторонами, до момента их заключения должны проходить обязательную налоговую экспертизу в порядке, определяемом Правительством Казахстана. Данное положение распространяется и на изменения и дополнения, вносимые в ранее заключенные контракты. При этом согласованный налоговый режим подлежит обязательному включению в окончательный текст контракта.

Недропользователи до заключения контрактов на недропользование производят отчисления в доход республиканского бюджета в счет роялти в размерах и на условиях, установленных Постановлением Правительства Казахстана № 135 от 24.02.98 г., при этом определение объекта обложения и сроков уплаты данных отчислений производится в том же порядке, что и для роялти.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет штраф: если велась деятельность — то штраф уплачивается в размере 25 месячных расчетных показателей.

Непредставление в установленный срок налоговой декларации:

- менее 180 дней (10% от суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, но не уплаченной);
- более 180 дней (50% от суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, но не уплаченной).

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода влечет уплату штрафа в размере 10 месячных расчетных показателей, а если нарушение совершалось более одного налогового периода, то штрафа в размере 25 месячных расчетных показателей.

Неуплата или неполная уплата сумм налога. В результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода — штраф 50% от неуплаченной суммы налога.

В результате занижения размера сумм текущих платежей за месяц — штраф 50% от заниженной суммы текущих платежей.

Непредставление в налоговые органы документов и иных сведений — 20 месячных расчетных показателей.

Пеня за уплату налогов в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки: пеня в размере официальной ставки рефинансирования, установленной Нацбанком Казахстана в день уплаты этих сумм, за каждый день просрочки (включая день уплаты).

Территория — 2724,9 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 5,5 чел/км<sup>2</sup>  
 Столица: Астана (0,3 млн. человек)  
 Денежная единица: тенге (с 15.11.93 г.)

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	14896	14842
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	8399	8531
Экономически активное население, тыс. человек	7055	7107
Численность занятых, тыс. человек	6105	6201
в том числе: промышленность и строительство	1115,5	1081,3
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	1342,3	1410,4
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	251	231
Уровень безработицы, %	3,9	3,7
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	25,7	22,2
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	2626	2574
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. тенге	2016,5	2596,0
Прибыль, млрд. тенге	68,4	432,2
Доходы государственного бюджета, млрд. тенге	398,6	598,7
Расходы государственного бюджета, млрд. тенге	465,2	602,0
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. тенге	-66,6	-3,3
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, тенге	10821	13674
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), тенге	2680	2680
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	5592	...
в страны Содружества	1461	...
в страны остального мира	4131	...
Импорт, млн. долларов	3683	...
из стран Содружества	1595	...



из стран остального мира	2088	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млрд. тенге</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	89,0	115,2
Акцизы	19,0	19,3
Налог на прибыль	54,8	163,5
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	4,6	5,5
Подоходный налог с физических лиц	35,3	51,0
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	15,5	18,2

### **Контрольные вопросы и задачи по теме**

1. Какие уровни налогов существуют в Казахстане?
2. Рассчитайте долю налога на прибыль в доходах бюджета Казахстана.
3. Как в Казахстане регулируется налогообложение иностранных юридических лиц?
4. Назовите стандартные ставки НДС и налога на прибыль в Казахстане.
5. Назовите особенности функционирования специального налогового режима.



## Глава 6

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

## СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговая служба Кыргызской Республики состоит из центрального аппарата Государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Кыргызстана и территориальных органов — государственных налоговых инспекций по областям и городу Бишкеку, районам и городам.

В Кыргызстане за период 1991–1994 гг. были введены законы, регулирующие основные налоги: «О налогах с предприятий, объединений и организаций», «О налоге с населения», «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике» и другие, косвенно касающиеся вопросов налогообложения. В результате сложилась громоздкая налоговая система, осложняемая частыми изменениями. Это потребовало проведения налоговой реформы, основным этапом которой явилось принятие в 1996 г. Налогового кодекса Кыргызской Республики (НК КР).

В результате принятия кодекса значительно изменились законодательная и экономическая основы налогообложения, а также организация деятельности налоговой службы. Был установлен общий порядок ввода в действие налогов; виды налогов; права и обязанности налогоплательщиков; формы и методы налогового контроля; взаимная ответственность участников налоговых отношений и т. д. Одновременно были отменены ряд налогов, таких, как временный 5 процентный налог с розничного товарооборота и оказания услуг населению; налог на производственное имущество, что существенно ослабило налоговый пресс. Расширена система вычетов, установлена единая ставка по налогу на прибыль в размере 30% (с 1 января 2002 г. будет установлена в размере 10%), снижена ставка налога на отдельные виды доходов, усовершенство-

ван механизм исчисления и уплаты подоходного налога и при этом введена гибкая система вычетов для физических лиц; установлен общий для всех хозяйствующих субъектов механизм декларирования своих доходов.

Отдельным разделом выделены все виды местных налогов и сборов. Были сняты ограничения на прибыль, направляемую на потребление. Хозяйствующие субъекты получили возможность увеличивать необлагаемую прибыль, обновлять основные производственные фонды в результате введения увеличенных коэффициентов амортизации. Для отдельных видов основных средств (например, в горнодобывающей отрасли) предусмотрено установление норм ускоренной амортизации.

Налогоплательщикам предоставляется право переносить убытки, связанные с экономической деятельностью, на срок до пяти лет. Банкам предоставляется право вычета на ту сумму, которая направляется на пополнение резервных фондов. Для поощрения инвестиций были снижены ставки налога на дивиденды и проценты, выплачиваемые юридическим лицам, с 15 до 5%.

В Налоговом кодексе введено понятие «нулевая ставка», что означает полное освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость. Экспортерам товаров в дальнейшем за рубежом и Казахстан за счет бюджета полностью возмещается НДС, уплаченный по материальным ресурсам, включая и основные средства. Введена упрощенная система налогообложения отдельных видов деятельности на основе патента.

С октября 1998 г. Кыргызстан является членом Всемирной Торговой Организации (ВТО), что налагает на страну ряд требований в области налогового законодательства, в частности, систему применения косвенного налогообложения (НДС, акцизы).

Налоговый кодекс стал сводом законоположений по всем налогам (за исключением таможенных пошлин и выплат в Социальный фонд), правил налогового администрирования и налоговых действий налогоплательщиков на территории Кыргызстана.

Данный документ, отвечающий требованиям международного стандарта, включает в себя 6 основных налогов (подходный налог, налог на прибыль юридических лиц, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, земельный налог, налог на пользование автомобильными дорогами), 16 местных налогов и их администрирование. В нем четко определены основные обязанности и полномочия налоговых органов, процедуры исчисления и взимания налогов, а также права и обязанности налогоплательщиков.

Принятие Налогового кодекса способствовало облегчению налоговой нагрузки плательщиков за счет:

- введения системы увеличенных коэффициентов амортизации;

- принятия единой ставки налога на прибыль (для отдельных видов деятельности ставка была снижена с 50 до 30%);

- уменьшения величины дохода облагаемого подоходным налогом;

- применения нулевой ставки НДС на экспорт в дальнее зарубежье;

- сокращения перечня подакцизных товаров.

Нормативным документом, регулирующим права и обязанности иностранных инвесторов в Кыргызстане, является «Закон об иностранных инвестициях». В предыдущей редакции в нем было предусмотрено льготное налогообложение для иностранных инвесторов по налогу на прибыль. Льгота предоставлялась от 3 до 5 лет в зависимости от вида деятельности хозяйствующего субъекта. Однако практика показала, что ограничение льгот во временном периоде приводит к тому, что деятельность хозяйствующих субъектов прекращается сразу после окончания срока льготирования. То есть подобная практика ведет, скорее, не к притоку инвестиций, а к вывозу капитала за пределы Республики. Поэтому Налоговый кодекс не предусматривает отдельных налоговых льгот для иностранных инвесторов, а определяет в целях стабильности налоговой базы равные условия для всех хозяйствующих субъектов.

В Кыргызской Республике, как и в большинстве новых независимых государств, сложилась двухуровневая система налогов.

ПЕРЕЧЕНЬ НАЛОГОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

№	Вид налога	Ставка налога
<b>I. Общегосударственные налоги и сборы</b>		
1	Подходный налог с физических лиц	5—33% (Законом Кыргызской Республики ставка подоходного налога с 1 января 2002 г. установлена в 10%.)
2	Налог на прибыль юридических лиц	30% (Законом Кыргызской Республики ставка налога на прибыль с 1 января 2002 г. установлена в 10%.)
3	Налог на добавленную стоимость	20%
4	Акцизы	Отдельная таблица
5	Земельный налог	По отдельной таблице
6	Налог на пользование автомобильными дорогами	0,8% от объема товарной продукции (для промышленных предприятий) или 0,08% от товарооборота (для торговых предприятий)
7	Отчисление средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	1,5% от стоимости реализованной продукции
8	Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы	В процентах от стоимости выпущенной товарной продукции от 2 до 15%
<b>II. Местные налоги и сборы</b>		
1	Налог с владельцев транспортных средств	4,5—15 сомов с каждой лошадиной силы в зависимости от вида транспорта
2	Курортный налог	Не более 5% от ММОТ за каждый день проживания
3	Налог на рекламу	3%
4	Сбор с владельцев собак	Не более 2 ММОТ
5	Сбор за право проведения аукционов, лотерей, конкурсов и выставок	Не более 10% от суммы призового фонда
6	Сбор за парковку автотранспорта	Не более 3% ММОТ



7	Налог за право пользования местной символикой	0,1% стоимости реализованной продукции
8	Сбор со сделок на ТСБ	0,1% суммы сделки
9	Сбор за вывоз мусора с территорий	Не более 25% ММОТ
10	Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению	Устанавливается местными Кенешами
11	Гостиничный налог	Не более 3% ММОТ
12	Налог на право охоты и рыболовства	Не более 30% ММОТ
13	Налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье	Не более 20% ММОТ
14	Налог на видеосалоны и концертно-зрелищные мероприятия	Устанавливается местными Кенешами
15	Налог на оказание платных услуг населению и с розничных продаж	Не более 2% от стоимости оказанных услуг или товарооборота
16	Налог на неиспользуемые производственные и торгово-бытовые площади или их части	0,4% от балансовой стоимости

## ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых НДС поставок на территории Кыргызстана, включая облагаемые импортные поставки в Кыргызстан.

*Объекты обложения* налогом на добавленную стоимость:

- 1) облагаемые поставки;
- 2) облагаемый импорт.

*Ставки налога на добавленную стоимость.* Уплата налога на добавленную стоимость производится по ставке 20% от стоимости облагаемых поставок и облагаемого импорта това-

ров (за исключением акцизного налога по подакцизным товарам) и поставок, подлежащих обложению НДС по нулевой ставке.

*Порядок исчисления налога на добавленную стоимость*  
Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, подлежащей к уплате по всем облагаемым поставкам, осуществленным в налоговый период, и суммой налога по материальным ресурсам, подлежащей зачету в тот же налоговый период.

*Порядок зачета налога на добавленную стоимость.* При уплате НДС в бюджет облагаемым субъектам предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок, если иное не предусмотрено Кодексом. При этом не подлежат зачету суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные или подлежащие уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС.

За исключением случаев, предусмотренных положениями Кодекса, налог на добавленную стоимость, уплаченный за приобретенные материальные ресурсы, работы и услуги, подлежит зачету:

- 1) при всех облагаемых поставках товаров, выполненных работ и оказанных услуг одними облагаемыми субъектами в адрес других облагаемых субъектов в течение налогового периода;

- 2) при осуществлении облагаемым субъектом всего облагаемого импорта товаров за налоговый период. Причем эти облагаемые поставки товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также облагаемый импорт товаров используются или должны использоваться исключительно в целях облагаемых поставок и только облагаемыми субъектами.

Налог, подлежащий зачету за налоговый период НДС, включает общую стоимость налога на добавленную стои-

мость, уплаченного другим государствам — участникам СНГ в отношении:

1) всего импорта облагаемых товаров, осуществляемого облагаемым субъектом в течение налогового периода НДС из других государств—участников СНГ;

2) всех поставок, работ и услуг, получаемых облагаемыми субъектами в течение налогового периода из других государств-участников СНГ, при этом импорт товаров или поставки работ или услуг используются или должны использоваться в целях облагаемых поставок, работ и услуг, которые осуществляются или должны осуществляться облагаемым субъектом.

В случае превышения суммы налога возникающая разница подлежит зачету.

В случаях поставок товаров, работ и услуг или импорта товаров, используемых исключительно в непроизводственных целях, налог за приобретенные материальные ресурсы не подлежит зачету.

При уплате НДС в бюджет облагаемые субъекты имеют право на фиксированный зачет в размере 10% от стоимости приобретенных материальных ресурсов, а по хлопку-сырцу — 12% от его стоимости, поставляемых в соответствии с частью третьей ст. 139 Кодекса и используемых в производстве для целей поставок.

Облагаемым субъектам, осуществляющим строительномонтажные работы, предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок.

При осуществлении облагаемым субъектом облагаемых и освобожденных поставок налог за приобретаемые материальные ресурсы, подлежащий зачету, исчисляется одним из двух методов.

По первому методу:

— определяется сумма налога за приобретаемые материальные ресурсы, используемые исключительно для производ-

ства облагаемых поставок (данная сумма налога подлежит зачету);

— определяется сумма налога за приобретаемые материальные ресурсы, используемые исключительно для производства освобожденных поставок (данная сумма налога не подлежит зачету);

оставшаяся нераспределенная часть НДС, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

сумма, подлежащая зачету, равна произведению суммы нераспределенного НДС на показатель  $\{A/(A+B)\}$ , где:

А — общая стоимость облагаемых поставок,

Б — общая стоимость освобожденных поставок, осуществленных за тот же период.

По второму методу:

— если стоимость освобожденных поставок не превышает 5% всей стоимости поставок или сумму 15 минимальных месячных заработных плат (в зависимости от того, какая сумма меньше) за налоговый период НДС, то сумма уплаченного НДС за приобретаемые материальные ресурсы подлежит зачету полностью.

В случае, если приобретаемые материальные ресурсы используются или должны быть использованы облагаемым субъектом для экономической деятельности частично, то налогом, подлежащим зачету, является сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате за приобретаемые материальные ресурсы, которая определяется по удельному весу приобретаемых материальных ресурсов для производства облагаемых поставок.

*Налоговый период.* Отчетным налоговым периодом при исчислении налога считаются два календарных месяца. Налогоплательщики сами исчисляют налог самостоятельно и до истечения 1 месяца после окончания налогового периода представляют налоговым органам расчеты НДС по установленной форме.

При поставке товаров, работ и услуг, связанной с сельскохозяйственным производством, НДС уплачивается по факту оплаты поставки, но не позднее 10 месяцев со дня поставки.

Если сумма налога, подлежащего зачету, взимаемая с облагаемого субъекта, превышает за определенный налоговый период сумму налога за поставки, то переплата налога подлежит зачету в следующем налоговом периоде.

Субъект становится облагаемым, если он зарегистрирован или ему предъявлено требование о регистрации как плательщику налога на добавленную стоимость.

*Требования к регистрации.* Субъект, осуществляющий экономическую деятельность, обязан зарегистрироваться, если в течение 12 календарных месяцев он осуществлял поставки, кроме освобожденных поставок, указанных в ст. 138, общий оборот которых составил сумму, превышающую требуемый для регистрации регистрационный порог, устанавливаемый Правительством Кыргызстана. К субъекту, общий оборот которого превысил требуемый регистрационный порог, при осуществлении им облагаемых поставок или облагаемого импорта товаров менее 12 календарных месяцев, предъявляется требование о его регистрации. Облагаемый субъект обязан зарегистрироваться в течение месяца по истечении периода, превысившего требуемый регистрационный порог. Регистрация вступает в силу в первый день второго месяца после представления регистрационной формы по налогу на добавленную стоимость. Регистрационный порог устанавливается Правительством Кыргызстана по предложению Министерства финансов Кыргызстана.

Субъект, планирующий начать экономическую деятельность и намеренный осуществлять облагаемые поставки, может зарегистрироваться как плательщик налога на добавленную стоимость предварительно, до осуществления какой-либо поставки.

Дата налогового обязательства возникает с даты поставки. Датой поставки является, как правило, день отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Если счет-фактура по НДС выписана или же получена любая оплата до момента осуществления поставки, то датой налогового обязательства является дата выписки счета-фактуры по НДС или дата получения оплаты в зависимости от того,



что имеет место ранее. Если товары, работы или услуги поставляются в течение продолжительного времени (более года), то датой налогового обязательства является дата выписки и регулярная передача счетов-фактур по НДС или дата получения каждого регулярного платежа в зависимости от того, что имеет место ранее. Для выполненных строительно-монтажных работ датой поставки является дата, когда работа завершена и оплачена.

*Место поставки товаров.* Если иное не предусмотрено Кодексом, местом совершения поставки товаров считается место, куда поставщик поставил или иным способом предоставил товар в распоряжение, или же, если поставка или предоставление в распоряжение включает транспортировку, то местом поставки товара является местонахождение товара в момент начала транспортировки.

Местом поставки электроэнергии, газа, отопления, рефрижераторных услуг или кондиционирования воздуха считается место, где вышеперечисленные товары и услуги были получены.

*Место поставки работ или услуг.* Если иное не предусмотрено Кодексом, местом поставки работ и услуг считается место, где эти работы выполнены или где данные услуги оказаны. Местом поставки работы или услуги, связанных с земельной собственностью или недвижимостью, считается место нахождения земельной собственности или недвижимости. Местом поставки работ или услуг по перевозке или услуг, связанных с перевозкой, является место, где происходит транспортировка.

Импорт товаров имеет место в момент пересечения таможенной границы Кыргызстана в соответствии с положениями таможенного законодательства.

*Освобожденные от НДС поставки:*

- 1) поставка жилых сооружений или аренда жилых помещений;
- 2) поставка земли, за исключением случаев сдачи ее в аренду для парковки или стоянки транспортных средств;

3) поставка сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными производителями;

4) поставка сельским товаропроизводителем продуктов переработки выращенной им самим сельскохозяйственной продукции;

5) поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота;

6) оказание финансовых услуг;

7) поставка услуг по страхованию, услуг по выплате пенсии или иных услуг, связанных с этими видами услуг, предоставляемых поставщиком услуг по страхованию или услуг по выплате пенсии, включая управление фондами по страхованию и пенсионными фондами;

8) услуги брокеров и агентов этих организаций;

Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:

1) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для учреждений здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;

2) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;

3) поставки услуг, осуществляемые учреждениями здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;

4) поставки услуг, осуществляемые просветительскими организациями, занимающимися удовлетворением духовных потребностей;

5) поставки специализированных товаров для инвалидов.

*Освобождаются от НДС следующие товары, вещи и иные предметы:*

1) поставляемые для оказания помощи при ликвидации последствий стихийных бедствий, вооруженных конфликтов и несчастных случаев;

2) поставляемые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Кыргызстана;

3) импортируемые, если они были ранее экспортированы этим же импортером;

4) импортируемые временно под гарантию, что они будут экспортированы без изменений в течение 12 месяцев;

5) ошибочно доставленные товары и возвращаемые первоначальному экспортеру;

6) товары, пересекающие территорию Кыргызстана транзитом;

7) товары, предназначенные для официального пользования иностранными служащими и представительствами, товары для личного пользования членами дипломатического, административного и технического персонала таких представительств, включая членов их семей, но не предназначенные для перепродажи.

*Освобождаются от НДС следующие товары:*

1) медикаменты, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Кыргызстана;

2) учебные пособия и школьные принадлежности, научные издания;

3) детское питание.

Экспорт товаров является поставкой с нулевой ставкой НДС, за исключением экспорта товаров в государства, применяющие в отношении Кыргызстана принцип страны происхождения, и экспорта золотого сплава и аффинированного золота.

*Международные перевозки.* Поставка работ или услуг, связанных с международными перевозками пассажиров, багажа и грузов, является поставкой с нулевой ставкой НДС.

Дипломатические и приравненные к ним привилегии.

1. Поставка товаров и услуг, оказываемая дипломатическим или консульским представительствам в Кыргызстане, является поставкой с нулевой ставкой налога.

2. Поставка товаров или услуг международной организации является поставкой с нулевой ставкой налога в соответ-

ствии с международными договорами, одной из сторон которых выступает Кыргызстан.

Облагаемая стоимость поставок.

1. Если иное не предусмотрено Кодексом, облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате всеми субъектами в отношении такой поставки, за вычетом НДС.

2. В тех случаях, когда оплата производится в натуральном выражении, облагаемая стоимость включает в себя рыночную стоимость товара, работ и услуг.

3. Облагаемая стоимость поставки также включает сумму всех других сборов, налогов, пошлин, уплачиваемых за поставку или в связи с поставкой, если только она не включает:

1) любую государственную пошлину, облагаемую в соответствии с Законом Кыргызстана «О государственной пошлине»;

2) НДС, уплачиваемый за поставку в соответствии с Кодексом.

При осуществлении продажи за наличный расчет с пунктов розничной продажи счет-фактура НДС не требуется, если соблюдены следующие условия:

1) зарегистрированный субъект должен иметь кассовый аппарат, кассовую книгу и другие виды отчетности в каждом пункте продажи для внесения всех данных по торговым операциям, проводимым на момент получения наличности и осуществления платежей, а в конце дня подсчитывать баланс между денежными поступлениями и платежами;

2) в конце каждого дня вносить в соответствующие книги отчета данные по налогу, взимаемому с осуществленных поставок, и налогу за приобретаемые материальные ресурсы, указанные в счетах-фактурах;

3) если выполненные работы или оказанные услуги произведены за наличный расчет, счет-фактура должна составляться до или в момент получения наличных денег.

Каждый облагаемый субъект обязан:

1) составлять отчет по НДС за каждый налоговый период;

2) осуществлять уплату в бюджет НДС, подлежащего уплате за налоговый период на день представления отчета или до наступления срока;

3) ко дню представления отчета по НДС налог за налоговый период должен быть уплачен.

Налоговый период налога на добавленную стоимость:

1. За исключением случаев, регулируемых Налоговым Кодексом, налоговым периодом НДС считается период в один месяц, который начинается с первого числа этого месяца.

2. Если облагаемый субъект впервые зарегистрирован как налогоплательщик НДС, налоговый период начинается с даты выдачи регистрационного свидетельства согласно ст. 129.

3. В месяц аннулирования регистрации облагаемого субъекта налоговый период НДС начинается с первого дня данного месяца и заканчивается в день аннулирования регистрации.

## АКЦИЗЫ

Акцизными налогами (акцизами) облагаются товары, произведенные на территории Кыргызстана и импортируемые на территорию Кыргызстана, перечень которых приводится в ст. 162 Кодекса.

Экспортируемые подакцизные товары не облагаются акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт, за исключением экспорта в другие государства — участники СНГ и случаев, предусмотренных международными договорами, участником которых является Кыргызстан.

Экспорт подакцизных товаров в государства—участники СНГ, применяющих в отношении Кыргызстана принцип страны назначения, не облагается акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт.

*Плательщиками* акцизного налога являются все юридические и физические лица, производящие подакцизные товары на территории Кыргызской Республики или импортирующие подакцизные товары, или осуществляющие игорный бизнес



на территории Киргизской Республики, если иное не предусмотрено в Кодексе.

*Перечень подакцизных товаров.* Подакцизными товарами являются произведенные на территории Кыргызстана или импортируемые на территорию Кыргызстана:

1) спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья;

2) водка;

3) ликеро-водочные изделия;

4) крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы;

5) вина;

6) коньяки;

7) шампанские вина;

8) пиво;

9) виноматериалы;

10) табачные изделия;

11) прочие изделия, содержащие табак;

12) ювелирные изделия из золота, платины или серебра;

13) выделанные и невыделанные меховые шкурки (кроме шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины);

14) изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины);

15) пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха крота, кролика, оленя, собаки и овчины);

16) одежда из натуральной кожи;

17) изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы;

18) огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти);

19) нефтепродукты;

20) кофе и какао;

21) ковры и ковровые изделия (кроме ковровина).

*Ставки акцизного налога (акцизов) устанавливаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызстана Законо-*

дательным органом (Жогорку Кенешом) Кыргызстана отдельным законом. Ставки акцизного налога (акцизов) утверждаются в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара.

В соответствии с заключенными международными договорами, участником которых является Кыргызстан, Правительством Кыргызстана могут быть предусмотрены взаимные расчеты за поставки товаров по ценам, включающим акцизы.

*Объектом обложения* для товаров отечественного производства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставляет данный товар или физический объем готовой продукции.

Акцизы, подлежащие перечислению в бюджет, зачисляются банком в соответствующие бюджеты в день получения платежного поручения (распоряжения). За несвоевременное перечисление банком акцизов в соответствующие бюджеты банк несет ответственность в соответствии с налоговым Кодексом.

В случае производства подакцизной продукции из сырья, по которому был уплачен акциз на территории Кыргызстана, сумма акциза по реализованной продукции подлежит уменьшению на сумму акциза, определенную исходя из объема сырья, фактически использованного на изготовление названной продукции в отчетном периоде.

Импортируемые подакцизные товары облагаются по таможенной стоимости, определяемой в соответствии с таможенным законодательством Кыргызстана, или физическому объему в натуральном выражении.

Акцизы на импортируемые товары уплачиваются в день, определяемый таможенным законодательством Кыргызстана для уплаты таможенных платежей.

*Освобождение от акцизов.* Акцизами не облагаются подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, утверждаемым Правительством Кыргызстана.

Освобождаются от уплаты акциза ниже перечисленные импортируемые товары:

1) подакцизные товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки, а также приобретенные за границей для ликвидации аварии (поломки);

2) товары, оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу Кыргызстана непригодными к использованию в качестве изделий и материалов;

3) товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Кыргызстана;

4) товары, ввозимые в благотворительных целях по линии государств, правительств, международных организаций, включая оказание технического содействия;

5) конфискованные, бесхозяйные ценности, а также ценности, перешедшие по праву наследования государству;

6) товары, ввезенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования их персонала, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, и освобождаемые в соответствии с международными договорами, участником которых является Кыргызстан.

#### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками налога на прибыль являются все юридические лица-резиденты, осуществляющие экономическую деятельность и получающие прибыль от источника доходов как в Кыргызстане, так и за ее пределами, а также все юридические лица-нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в составе постоянного учреждения Кыргызстана и получающие прибыль от источника доходов в Кыргызстане.

Объектом обложения налогом является прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Кодексом.

К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов как в денежной, так и в натуральной форме, а также в форме работ и услуг, включая:

1) все доходы от реализации продукции (работ, услуг);

2) все доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию;

3) а также доходы:

а) доходы по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызстане;

б) дивиденды;

в) страховые суммы по договорам страхования, за исключением выплат по страховому случаю (событию) в части основных средств в пределах их балансовой стоимости в случае направления этих выплат на восстановление основных средств или приобретение аналогичного вида основных средств;

г) безвозмездно полученные имущество и денежные средства;

д) все доходы от сдачи имущества в аренду;

е) доходы от реализации и передачи нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу;

ж) субсидии;

з) средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

и) доходы, возникшие от списания и сокращения долгов юридического лица другим лицам;

к) суммы, полученные от реализованных изношенных активов;

л) отрицательные суммы балансовой стоимости амортизируемых активов на конец года приравниваются к нулю.

Совокупный годовой доход налогоплательщика-резидента состоит из дохода, полученного налогоплательщиком на территории Кыргызстана и за ее пределами, а доход налогоплательщика-нерезидента состоит из дохода, полученного из источника на территории Кыргызстана.

Из совокупного годового дохода юридических лиц вычитаются следующие затраты, связанные с его получением:

1) на оплату труда;

2) на предоставление материальных и социальных льгот работающим;

3) все другие производственные расходы, связанные с получением дохода;

4) на страхование активов, связанных с экономической деятельностью.

Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат согласно представленным документам. В случае отсутствия документов — в размере, установленном Правительством Кыргызстана.

Суммы, направляемые учреждениями, организациями и предприятиями образования, науки, культуры, спорта и здравоохранения на покрытие капитальных расходов в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой расходов.

Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долговому обязательству подлежат вычету из его совокупного годового дохода в том случае, если сумма долга была использована на погашение издержек, связанных с экономической деятельностью. Размеры вычета определяются исходя из суммы долга, подлежащей погашению в текущем налоговом году, умноженной на 1,5 учетной ставки Национального банка Кыргызстана на момент образования долга. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода с процентов налогоплательщика и плюс 50% налогооблагаемого дохода налогоплательщика без включения в него доходов и расходов по процентам.

Амортизационные начисления на основные средства, используемые в производстве и подверженные износу, подлежат вычету.

Подлежащие амортизации основные средства классифицируются по пяти группам со следующими предельными нормами амортизации:

1) 1 группа (легковые автомобили; такси, автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных) — 30%;



2) 2 группа (подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Строительное оборудование. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное и простое оборудование, сельскохозяйственные машины. Мебель для офиса. Расходы, связанные с разведкой и разработкой полезных ископаемых; нематериальные активы) — 25%;

3) 3 группа (другие основные средства, подлежащие амортизации, и расходы, приравненные к ним) — 20%;

4) 4 группа (железнодорожные, морские и речные транспортные средства, силовые установки и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы, устройства электропередачи и связи; трубопроводы) — 10%;

5) 5 группа (здания, сооружения, строения) — 10%.

По зданиям, сооружениям и строениям (далее — строениям) амортизация начисляется на каждое строение отдельно. Если балансовая стоимость строений в результате износа стала ниже 45 минимальных заработных плат, то вычеты на амортизацию этих строений в текущем налоговом году разрешены на суммы, равные их остаточной балансовой стоимости.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг. Если убытки, указанные выше, не могут быть компенсированы в году, в котором они имели место, то они должны пролонгироваться на срок до пяти лет и компенсироваться за счет доходов от реализации ценных бумаг в течение пяти последующих лет.

Сумма превышения вычетов налогоплательщика над его совокупным годовым доходом (убыток) переносится налогоплательщиком на срок до пяти календарных лет в качестве вычетов из совокупного дохода соответствующего года.

*Ставка налога на прибыль юридического лица.* Прибыль юридического лица подлежит обложению налогом по ставке 10%.

Прибыль общества инвалидов 1 и 2 группы, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50% от общего числа занятых, облагается налогом по нулевой ставке. Перечень указанных предприятий определяется Правительством Кыргызстана.

Проценты, выплачиваемые юридическим лицам, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 5% от причитающейся суммы.

*Ставка налога на доходы нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызстане.* Доход нерезидента, не связанный с постоянным учреждением в Кыргызстане, подлежит налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов по следующим ставкам:

- 1) дивиденды и проценты — 10%;
- 2) страховые платежи, полученные по договорам страхования или перестрахования рисков, — 5%;
- 3) телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи и перевозках между Кыргызстаном и другими государствами — 5%;
- 4) доходы от авторских гонораров, оказания услуг (включая услуги по управлению, консультационные услуги), от аренды и другие доходы — 30%.

*Освобождение от налога.* Освобождаются от налогообложения прибыль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается в общеустановленном порядке) и прибыль исправительно-трудовых учреждений ГУИН МВД Кыргызстана.

Налог на прибыль зарегистрированных предприятий с иностранными инвестициями (совместное предприятие) взимается в соответствии с Законом об иностранных инвестициях. Совокупный годовой доход юридических лиц уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая

денежные средства, некоммерческим организациям, занимающимся благотворительной деятельностью, в размере, не превышающем 2% налогооблагаемого дохода налогоплательщика. Освобождаются от налогообложения дивиденды, полученные юридическими лицами — резидентами Кыргызстана.

*Текущие платежи налога.* Юридические лица обязаны ежемесячно вносить в бюджет суммы текущих платежей налога, за исключением суммы налога, удержанного у источника его дохода, не позднее двадцатого числа каждого месяца. Текущие платежи налога должны быть зачтены налогоплательщику, прежде всего в счет уплаты налога текущего года.

## ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

**Земельный налог** — форма обязательной ежегодной платы в соответствующие бюджеты (республиканский и местный) за право пользования земельным участком.

*Объекты земельного налога.* Объектом налогообложения являются земельные участки. Налогообложению подлежат сельскохозяйственные угодья и земли:

- 1) населенных пунктов;
- 2) промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения;
- 3) природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- 4) лесного фонда;
- 5) водного фонда;
- 6) запаса.

*Плательщиками* земельного налога являются землепользователи независимо от форм собственности, право землепользования которых удостоверено специальным документом установленного образца — государственным актом, временным удостоверением, свидетельством на право пользования земельным участком или долей.

Размер земельного налога по сельскохозяйственным угодьям устанавливается в зависимости от качества (плодородия) почв, месторасположения и площади земельного уча-

стка, а по землям несельскохозяйственного назначения устанавливается так же, как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

*Ставки земельного налога.* Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызстана Законодательным собранием — Жогорку Кенеша Кыргызстана.

За земли, предоставленные в аренду, земельный налог уплачивается арендодателем по установленным ставкам.

*Сроки уплаты земельного налога.* Годовая сумма земельного налога за право пользования сельскохозяйственными угодьями уплачивается землепользователями в размере 10% — до 25 июня, в размере 35% — до 25 сентября и в размере 55% — до 25 декабря текущего года.

**Налог за пользование автомобильными дорогами.** Плательщиками налога за пользование автомобильными дорогами являются все субъекты, осуществляющие экономическую деятельность и имеющие статус юридического лица независимо от их организационно-правовых форм, видов деятельности, принадлежности и форм собственности.

Объект налогообложения — объем товарной продукции (валового дохода, работ, услуг), складского и розничного товарооборота без налога на добавленную стоимость. Предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности, уплачивают налог по ставкам, установленным для каждого вида деятельности отдельно.

*Ставки налога для отдельных видов плательщиков.* Юридическими лицами налог уплачивается по ставкам в следующих размерах:

а) промышленные предприятия — 0,8% от объема товарной продукции по отпускным ценам;

б) строительные, строительномонтажные, ремонтностроительные организации — 0,8% от объема строительномонтажных, ремонтных и буровых работ, выполняемых собственными силами;

в) предприятия государственной торговли и организации потребительской кооперации — 0,08% от товарооборота розничной сети, а по оптово-торговым организациям — 0,08% от складского товарооборота;

г) заготовительные, торгово-закупочные, снабженческо-сбытовые и оптово-торговые организации — 0,08% от складского товарооборота, включая суммы оборота «с участием в расчетах»;

д) автотранспортные организации и организации городского транспорта, состоящие на хозяйственном расчете — 0,8% дохода услуг транспорта;

е) акционерные общества, арендные, малые, частные и совместные предприятия, кооперативы — в размерах, установленных для соответствующих организаций и предприятий отраслей народного хозяйства;

ж) авиапредприятия, авиакомпании, самостоятельные аэропорты гражданской авиации — 0,08% от валового дохода по оказанию транспортных услуг по перевозке грузов, пассажиров и прочим доходам;

з) биржи, брокерские конторы и другие юридические лица, не перечисленные выше, — 0,8% от валового дохода;

и) банки, Сбербанки и страховые компании — 0,8% от объема платных услуг.

Объектом обложения налогом за пользование автомобильными дорогами считать объем услуг по аффинированию золотого сплава.

Налог за пользование автомобильными дорогами включается в состав расходов по внереализационным операциям.

От уплаты налога за пользование автомобильными дорогами освобождаются:

а) учреждения и организации, состоящие на государственном бюджете;

б) зрелищные предприятия, санатории, дома отдыха и пансионаты, жилищно-эксплуатационные конторы и домоуправления;

в) организации дорожного хозяйства Министерства транспорта Кыргызстана в части объемов работ, выполнен-



ных по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, финансируемых из бюджета;

г) средства, поступающие в порядке гуманитарной помощи;

д) предприятия и организации Кыргызского общества слепых и глухих. Размеры ставок налога за пользование автомобильными дорогами, а также состав налоговых льгот и порядок их предоставления могут уточняться законодательным органом Кыргызстана при утверждении бюджета на очередной год.

Перед началом предстоящего года все плательщики налога за пользование автомобильными дорогами представляют в налоговую инспекцию по месту своего нахождения справки по авансовым платежам. В течение каждого квартала, не позднее — 15 числа каждого месяца, предприятия перечисляют авансовые взносы налога в бюджет равными долями в размере  $1/3$  части квартальной суммы налога.

При величине суммы налога до 500 сомов в квартал, плательщик производит уплату авансовых платежей в бюджет один раз — 15 числа второго месяца квартала в размере квартальной суммы.

**Отчисления средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Республике Кыргызстан.** Плательщиками денежных средств, отчисляемых для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций являются:

— промышленные, транспортные, строительные, арендные, акционерные, совместные предприятия, объединения, общественные организации, кооперативы, малые и другие предприятия, хозяйственные организации, расположенные на территории Кыргызстана, независимо от их ведомственной подчиненности и форм собственности, являющиеся юридическими лицами.

Плательщики в дальнейшем именуются «предприятиями».

Отчисления денежных средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций производятся в размере 1,5% от стоимости реализованной продукции (работ, услуг),

поступлений от прочей реализации без учета налога на добавленную стоимость, акциза и включаются в издержки производства продукции (работ, услуг).

При реализации продукции за рубеж предприятия и организации уплачивают указанные отчисления в вырученной от экспорта иностранной валюте в размере 1,5%.

В течение каждого квартала отчетного года все плательщики производят авансовые отчисления в бюджет исходя из прогнозируемого объема реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год.

Вместе с тем взимание этих налогов на сегодняшний день регулируется не Налоговым кодексом, а отдельными законами. Эти налоги имеют каскадный характер взимания, то есть взимаются на каждом этапе производственного цикла без предоставления зачета. Более того, эти налоги увеличивают стоимость продукции (работ, услуг) как при реализации внутри государства, так и при экспорте, в связи с чем, не являясь рыночными налогами, они в ближайшей перспективе должны быть отменены и заменены альтернативными источниками доходов, такими, как налог на имущество.

**Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы.** Размеры ставок отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы установлены в процентах от стоимости выпущенной товарной продукции. Стоимость выпущенной товарной продукции является стоимостным эквивалентом добытого количества полезного ископаемого за конкретный период деятельности предприятия. Суммы отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы уплачиваются в доход республиканского бюджета.

Плательщиками средств на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы являются все предприятия и организации-недропользователи независимо от ведомственной подчиненности и форм собственности, находящиеся на хозяйственном расчете и имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет в учреждениях банка, а также лица, которые в результате своей деятельности используют недра республики

для целей добычи и переработки полезных ископаемых. Карьеры, рудники подземных работ, обогатительные фабрики и т. п., входящие в состав горнодобывающих предприятий и участвующие в обеспечении технологически законченного производства, являются цеховыми структурными подразделениями и отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы не производят.

Размер отчислений горнодобывающих предприятий определяется предприятиями-недропользователями как произведение ставки отчислений и стоимости произведенной (выпущенной) товарной продукции. Отчисления за попутно добываемые компоненты при разработке комплексных месторождений производятся по ставкам за основной компонент на этих месторождениях.

Исходным показателем для расчета размера отчислений является суммарная стоимость выпущенной предприятием товарной продукции за конкретный период его деятельности.

При определении стоимости учитывается вся продукция, стоящая в начале технологического процесса: для рудных видов полезных ископаемых, например, это флотоконцентраты, соединения металлов и «черновые» марки собственно металла, являющиеся исходными для производства высокотехнологичных марок металла.

Стоимость продукции высоких марок определяется через среднюю (средневзвешенную) цену продукции «низших» марок.

**Налог на рекламу.** Плательщиками налога являются предприятия и организации независимо от форм собственности, резиденты и нерезиденты, их филиалы, представительства, отделения и иные обособленные подразделения по месту размещения рекламы и физические лица, рекламирующие свою продукцию.

Объектом налогообложения является стоимость работ и услуг за исключением НДС на изготовление и распространение рекламы, включая работы, осуществляемые хозяйственным способом.

Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем 3% стоимости рекламных услуг.

**Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж.** Плательщиками налога являются юридические и физические лица. Ставка налога, устанавливаемая местными кенешами от стоимости оказанных услуг населению, от товарооборота розничной торговли, не может превышать 2%. Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

В соответствии с Налоговым кодексом на сегодняшний день в Кыргызстане действуют 16 видов местных налогов и сборов, большинство из которых являются малозначительными и неэффективными. В связи с этим некоторые местные налоги и сборы целесообразнее отменить, а по отдельным видам местных налогов и сборов ставки следует повысить.

В целях упорядочения системы местных налогов и сборов и ее унификации по всей Республике общий порядок налогообложения должен определяться Правительством Кыргызской Республики.

**Отчисления в Социальный фонд.** В соответствии с налоговым законодательством Республики отчисления в Социальный фонд не относятся к категории налогов. Вместе с тем ставка отчислений в размере 29% является высокой, и многие хозяйствующие субъекты в целях избежания их уплаты скрывают истинные суммы выдаваемой работникам заработной платы, в результате чего бюджет недополучает также определенные суммы подоходного налога. В связи с этим в области уплаты страховых взносов необходимо проводить дальнейшую работу по снижению страховых отчислений юридических лиц, изменить подходы в работе с индивидуальными предпринимателями, а также с субъектами малого бизнеса, одновременно снижая ставки подоходного налога.

Учитывая опыт соседних стран (Россия, Казахстан) в целях легализации доходов было бы целесообразно ввести в перспективе понятие единого социального налога, а также установить минимальный почасовой размер оплаты труда.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Плательщики налога несут ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в бюджет в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызстана.

Обязательства по штрафным санкциям или процентам, определенные положениями Налогового кодекса Кыргызстана, исчисляются отдельно.

Если сумма налога не уплачена в установленные сроки, налогоплательщик должен уплатить проценты, причитающиеся по данной сумме за период со дня, следующего за установленным сроком уплаты, по день фактической уплаты налога.

Ставка процентов по просроченным налоговым платежам определяется, исходя из средней учетной ставки Национального банка Кыргызстана, сложившейся за предыдущий квартал.

Проценты за просроченную уплату налога предъявляются налогоплательщику в следующих случаях:

— при нарушении сроков представления деклараций, отчетов, справок для тех налогов, срок уплаты которых установлен ко дню представления отчетных документов.

В данном случае проценты начисляются со дня, следующего за сроком, установленным для представления отчетных документов:

— при нарушении сроков уплаты тех налогов, перечисление в бюджет которых не связано со сроками представления деклараций, отчетов, справок (подходный налог, земельный налог, местные налоги и сборы). При этом проценты начисляются со дня, следующего за установленным сроком уплаты налога;

— при представлении налогоплательщиком формы «Добровольное признание об ошибочном начислении налога» проценты начисляются на ошибочно начисленные суммы налога со дня, следующего за установленным сроком уплаты налога;



— при продлении сроков уплаты налогов по заявлению налогоплательщика.

За несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) к налогоплательщику применяется в соответствии с ч. 1 ст. 64 Налогового кодекса Кыргызстана финансовая санкция — штраф в размере 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц или неполный месяц, в течение которого неуплата имела место. При этом финансовая санкция за несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) не может превышать 10% от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и 20% для юридических лиц.

За несвоевременную уплату начисленной суммы налога на дату, указанную в уведомлении, к налогоплательщику применяется финансовая санкция — штраф в размере 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого неуплата имела место.

Общая сумма совокупного штрафа за несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) и уплату налога не может превышать 10% от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и 25% для юридических лиц.

Если занижение суммы налога было совершено умышленно или путем подделки документов, то к налогоплательщику применяется финансовая санкция — штраф в размере суммы заниженного налога.

Занижение суммы налога признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия или бездействия, предвидело его вредные последствия и желало или сознательно допускало их наступление.

Факт умышленного занижения суммы налога, кроме явной подделки документов и случаев, выявленных в ходе встречной проверки хозяйствующих субъектов, может быть установлен в ходе дознания и предварительного следствия, связанного с правонарушением по налогам.

Если налоговой службой устанавливается факт занижения суммы налога, совершенный вследствие халатности или несвоевременного обеспечения нормативными циркулярами,

формами деклараций, расчетов и т. п., то к налогоплательщику применяется финансовая санкция — штраф в размере 50% от суммы заниженного налога.

Халатностью признается неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к ним.

*Применение финансовых санкций за ведение экономической деятельности без регистрации.* Если налогоплательщик занимается экономической деятельностью, не будучи зарегистрированным налоговой службой как экономический субъект в соответствии с Налоговым кодексом, к налогоплательщику применяется финансовая санкция — штраф в двукратном размере суммы налогов, подлежащих уплате за весь период такой деятельности.

В случае установления факта ведения экономической деятельности субъектом, прошедшим государственную регистрацию в органах Министерства юстиции Кыргызстана или Национального статистического комитета Кыргызстана, но не зарегистрированным налоговой службой, или субъектом, у которого отсутствуют все права на ведение экономической деятельности, налоговые органы определяют суммы налогов, подлежащих уплате за весь период ведения деятельности, для чего могут быть затребованы первичные бухгалтерские документы на приход и расход товаров (продукции, работ, услуг), такие, как счета-фактуры, приходные и расходные накладные, кассовые ордера, чеки, а также договора на поставку товаров, таможенные грузовые декларации и т. п.

В случае отсутствия первичных документов на приход и расход товаров (продукции, работ, услуг) сумма налогов определяется расчетным методом в зависимости от стоимости запасов всех товаров, продукции, исчисленных с учетом их среднемесячной оборачиваемости, спроса и предложения и на основании рыночных цен, сложившихся в конкретном регионе.

В случае если субъект осуществляет деятельность в сфере производства, то среднемесячная стоимость выпущенной продукции, облагаемой налогами, определяется с учетом мак-

симальной производительности оборудования по выпуску конкретного вида продукции, рыночных цен, сложившихся в регионе на момент проверки субъекта, и количества рабочих мест (единиц оборудования).

В случае если субъект осуществляет деятельность в сфере услуг, то выручка от оказания услуг определяется с учетом максимальной производительности оборудования, используемого для оказания услуг, максимальных тарифов, применяемых в сфере оказания конкретных услуг в конкретном регионе, количества единиц оборудования (посадочных мест, кабинетов, гостиничных номеров и т. п.), спроса и предложения на конкретную услугу.

Препятствием налоговому расследованию считается отказ удовлетворить правомерное требование налоговой службы относительно проверки документов, отчетов, связанных с экономической деятельностью и находящихся под контролем данного лица.

Если налогоплательщик препятствует расследованию, связанному с его налоговым обязательством, то уполномоченное должностное лицо налоговой службы в соответствии с частью третьей ст. 27 Налогового кодекса Кыргызстана имеет право опечатывать документы и помещения, используемые для осуществления экономической деятельности.

За воспрепятствование проведению налогового расследования к налогоплательщику применяется административный штраф в размере 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц или часть месяца, в течение которого неуплата имела место.

Данная статья применяется к тем налогоплательщикам, которые, имея задолженность по уплате налогов в бюджет, препятствуют проведению налогового расследования.

К налогоплательщикам, у которых налоговые обязательства перед бюджетом выполнены своевременно и полностью, но по каким-либо причинам они препятствуют проведению налоговой проверки, применяется административный штраф в соответствии со ст. 356 Кодекса Кыргызстана «Об административной ответственности».

Территория — 199,9 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 24,6 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Бишкек (0,8 млн. человек)  
 Денежная единица: сом (с 10.05.93 г.)

ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	1999 г.	2000 г.
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	4867	4908
Численность трудовых ресурсов (в среднем за год), тыс. человек	2614	2687
Экономически активное население, тыс. человек	1901	1913
Численность занятых, тыс. человек	1764	1768
в том числе: промышленность и строительство	205,8	192,2
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	926,4	942,6
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	55	58
Уровень безработицы, %	2,9	3,1
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	5,4	6,4
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	618	610
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. сомов	48,7	62,2
Прибыль, млн. сомов	-794,4	1996
Доходы государственного бюджета, млн. сомов	8091,5	10029,1
Расходы государственного бюджета, млн. сомов	9312	11308,2
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млн. сомов	1220,5	1279,1
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, сом	1050,0	1227,0
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), сом	100	100
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	454	...
в страны Содружества	183	...
в страны остального мира	271	...
Импорт, млн. долларов	600	...

из стран Содружества	259	...
из стран остального мира	341	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млн. сом</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	2253,1	2976,2
Акцизы	1252,6	1518,4
Налог на прибыль	567,6	572,8
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	198,9	178,7
Подоходный налог с физических лиц	546,2	753,8
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	1950,1	2444,7

### Контрольные вопросы и задачи по теме

1. Какие уровни налогов существуют в Кыргызстане?
2. Рассчитайте долю налога на добавленную стоимость в доходах бюджета Кыргызстана.
3. Какие местные налоги взимаются с юридических лиц?
4. Назовите стандартные ставки НДС и налога на прибыль в Кыргызстане.
5. Какую ответственность несут налогоплательщики за нарушение налогового законодательства?





## Глава 7

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

#### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

В Молдове действует Налоговый кодекс, принятый Парламентом. Кодекс устанавливает общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов, порядок и условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, а также порядок обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц. Он регулирует отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств по республиканским (государственным) налогам (пошлинам) и сборам, а также устанавливает общие принципы определения и взимания местных налогов и сборов.

Налоговая система Республики Молдова представляет собой совокупность предусмотренных налоговым законодательством налогов (пошлин) и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, а также мер по обеспечению их уплаты. Налоговое законодательство состоит из Кодекса и иных законодательных актов, принятых в соответствии с ним. Нормативные акты, принимаемые Правительством, Министерством финансов, Государственной налоговой службой на основании и во исполнение Кодекса, не могут противоречить его положениям или выходить за его пределы. Налогообложение осуществляется на основании официально опубликованных актов налогового законодательства, действующих на установленный для уплаты налогов (пошлин) и сборов срок.

Если ратифицированным в установленном порядке международным договором (соглашением) об избежании двойно-

го налогообложения, одной из сторон которого является Молдова, установлены другие правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством или принятыми в соответствии с ним иными актами налогового законодательства, то применяются правила и положения международного договора (соглашения).

Налоги (пошлины) и сборы, взимаемые в соответствии с Кодексом и иными актами налогового законодательства, являются одним из источников доходов национального публичного бюджета.

В Республике Молдова взимаются республиканские (государственные) и местные налоги (пошлины) и сборы.

В систему республиканских (государственных) налогов (пошлин) и сборов входят:

- а) подоходный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) акцизы;
- г) приватный налог;
- д) таможенная пошлина;
- е) сборы, взимаемые в дорожный фонд.

В систему местных налогов и сборов входят:

- а) земельный налог;
- б) налог на недвижимость;
- в) налог на использование природных ресурсов;
- г) сборы на благоустройство территории;
- д) сбор за право проведения местных аукционов и лотерей;
- е) гостиничный сбор;
- ж) сбор за размещение рекламы;
- з) сбор за право использования местной символики;
- и) сбор за размещение объектов торговли;
- к) рыночный сбор;
- л) сбор за парковку автотранспорта;
- м) курортный сбор;
- н) сбор с владельцев собак;
- о) сбор за право проведения кино- и телесъемок;
- п) сбор за пересечение государственной границы;

- р) сбор за право продажи в таможенной зоне;
- с) сбор за право оказания услуг по перевозке пассажиров.

Подходный налог, налог на добавленную стоимость и акцизы являются регулирующими доходными источниками бюджетной системы.

Республиканские (государственные) и местные налоги (пошлины) и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются исключительно путем внесения изменений и дополнений в Кодекс.

Местные налоги, а также перечень и предельный уровень местных сборов утверждаются Парламентом.

## ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

### АКЦИЗЫ

Акциз — косвенный общегосударственный налог, включаемый в цену реализации подакцизного товара (продукции) и оплаченный потребителем. Акциз зачисляется в национальный публичный бюджет и распределяется в бюджеты различных уровней в порядке и на условиях, определяемых Парламентом при утверждении бюджета на предстоящий год.

Плательщиками акцизов являются субъекты предпринимательской деятельности независимо от организационно-правовой формы хозяйствования, включая предприятия с иностранными инвестициями, реализующие подакцизные товары (продукцию), изготовленные из собственного сырья и имеющие согласно законодательству Республики Молдова статус юридического лица. Плательщиками акцизов являются предприятия, как постоянно имеющие объекты обложения, так и те, для которых данные операции носят периодический или случайный характер.

Объектом налогообложения акцизами являются:

- а) объемы реализации (передачи) подакцизных товаров (продукции) собственного производства, в том числе:
  - в виде оплаты труда;
  - населению или своим работникам через кассу предприятия;

- в обмен на другие товары (продукцию) — по бартеру;
  - внутри предприятия для производства другого товара (продукции), не облагаемого акцизами;
  - безвозмездно или с частичной оплатой;
- б) объемы переданных подакцизных товаров (продукции), произведенных из давальческого сырья;

в) объемы реализации подакцизных товаров (продукции).

Давальческим сырьем считается сырье, материалы, продукция, передаваемая их владельцем без оплаты другим предприятиям с целью переработки (доработки), включая розлив, производство которых осуществлялось на предприятиях, не имеющих взаимоотношений с бюджетной системой Республики Молдова, из давальческого сырья, принадлежащего экономическим агентам республики.

Перечень товаров (продукции), подлежащих обложению акцизами, устанавливается Парламентом Республики Молдова при утверждении государственного бюджета на очередной финансовый год.

Для определения облагаемого оборота по объектам налогообложения принимается объем подакцизных товаров в натуральном выражении.

В облагаемый оборот включаются объемы подакцизных товаров, списанных в результате хищений и недостач, а также испорченных, поврежденных, утраченных по вине транспортных или других организаций, несущих ответственность за сохранность товара,

Ставки акцизов устанавливаются Парламентом Молдовы при утверждении государственного бюджета на очередной финансовый период.

Ставки являются едиными на всей территории Молдовы. Они устанавливаются в денежном выражении с натуральной единицы подакцизного товара (продукции) и распространяются как на отечественные, так и на ввозимые на территорию Молдовы подакцизные товары (продукцию).

Реализация подакцизных товаров (продукции) производится предприятиями-производителями, импортерами и прочими плательщиками по свободным отпускным ценам (сфор-

мированным в соответствии с действующим порядком), которые включают в себя и сумму акциза. Сумма налога на добавленную стоимость по этой реализации исчисляется по установленной ставке исходя из этих цен, уменьшенных на сумму акциза, и выделяется в расчетных и сопроводительных документах отдельной строкой.

Расчеты за услугу (работу) по выработке (доработке) подакцизных товаров (продукции) из давальческого сырья производятся по свободным отпускным ценам (сформированным в соответствии с действующим порядком) с включением в них суммы акциза по произведенному товару (продукции).

Акцизами не облагаются:

а) экспортируемые подакцизные товары (продукция), произведенные в республике, кроме случаев, когда Парламентом определен порядок обложения акцизами этих товаров, экспортируемых в государства — участники СНГ по месту их производства.

В случае неосуществления фактического экспорта в указанный срок, акцизы уплачиваются налоговому органу в общеустановленном порядке по сообщению таможенного органа.

Предприятия, временно вывозящие товары (продукцию) за пределы страны без их реализации и ввозящие их обратно, в том числе и в ином виде (упакованном, розлитом или новом качестве и т. д.), акцизы не уплачивают. Если в дальнейшем эти ценности реализуются, акцизы по ним исчисляются и уплачиваются в общеустановленном порядке;

б) спирт, как произведенный в республике, так и импортируемый, используемый в медицине, в том числе фармакологии и ветеринарии.

Указанная льгота предоставляется при отпуске спирта предприятиям и организациям, оказывающим медицинские услуги населению, ветеринарные, санитарные услуги, а также для деятельности фармацевтических предприятий и учреждений. Предприятиям, выполняющим различные услуги для медицинских учреждений, указанная льгота не предоставляется;



в) виноматериалы, спирт, табак, отпускаемые производителями предприятиям республики, имеющим взаимоотношения с ее бюджетной системой, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров (продукции), если они имеют у себя винодельческие цехи для розлива и выработки алкогольной продукции, для производства ферментаций табака или табачных изделий.

Указанная льгота может быть предоставлена только при наличии у поставщика сырья документов, подтверждающих возможность осуществления выработки (доработки) подакцизного товара (продукции) покупателем на своем производстве.

Налоговая инспекция по месту нахождения поставщика периодически, но не реже одного раза в год, запрашивает у налоговой инспекции по месту нахождения покупателя льготированного сырья подтверждение правильности предоставления указанной льготы.

Предприятиям, которые приобрели товары (продукцию), в том числе и импортируемые, с акцизом и использовали их в качестве сырья для выработки (доработки) других подакцизных товаров или реализовали спирт экономическим агентам, использующим его в медицине, фармакологии и ветеринарии, производится зачет (возмещение) уплаченных сумм акцизов.

Сумма акцизов, подлежащая взносу в бюджет, определяется плательщиком при наличии облагаемого оборота, исходя из объемов реализуемых, передаваемых или импортируемых подакцизных товаров (продукции) в натуральном выражении и установленных на них ставок акцизов в денежном выражении с единицы товара путем умножения ставки на количество товара (продукции) в установленной единице измерения.

Если облагаемый оборот определен в единицах измерения, не соответствующих установленным ставкам акцизов, обложение производится исходя из утвержденных ставок, пересчитанных на требуемую единицу измерения или, наоборот, в соответствии с утвержденной ставкой приводится объем в заданную единицу.

Плательщики, которые не ведут отдельного учета оборотов по реализации подакцизных товаров (продукции), подлежащих обложению по различным ставкам акцизов, производят исчисление суммы акциза исходя из максимальных ставок акцизов на эту группу товаров. В случае возврата покупателями подакцизных товаров после оплаты расчетных документов на сумму акциза, рассчитанную по возвращенному количеству, уменьшаются очередные платежи в бюджет. Указанные перерасчеты отражаются в расчетах по акцизам в том отчетном периоде, в котором имел место возврат товара. Перерасчеты по уплаченным суммам акцизов производятся после отражения в учете соответствующих операций по корректировке оборотов по реализации подакцизных товаров (продукции),

Датой совершения оборота для исчисления акцизов считается:

— день поступления выручки от реализации подакцизной продукции на счета плательщиков в учреждения банков;

— день поступления выручки в кассу при расчетах наличными деньгами, в том числе при реализации товаров внутри предприятия, а также своим работникам и населению;

— день поступления товаров по обмену, при обмене подакцизной продукции на другие товары (продукцию) — бартере;

— день передачи подакцизных товаров (продукции) при безвозмездной их передаче или в виде оплаты труда;

— день отгрузки (передачи) готовой продукции в адрес владельца давальческого сырья.

Уплата в бюджет акцизов (кроме как по импортируемым товарам) производится плательщиками исходя из фактического оборота за каждую истекшую декаду в следующие сроки:

13-го числа текущего месяца — за первую декаду,

23-го числа текущего месяца — за вторую декаду,

3-го числа следующего за отчетным месяца — за остальные дни отчетного месяца.

По подакцизным товарам (продукции), отгруженным и не оплаченным покупателями по истечении 6 месяцев, дата акцизов производится в общеустановленном порядке.

Плательщики акцизов представляют налоговым органам по месту регистрации в срок до 20 числа следующего за отчетным месяца расчеты исчисленных к уплате сумм акциза.

Перечень подакцизных товаров и ставки акцизов:

№ п/п	Наименование подакцизных товаров	Единица из- мерения	Ставка на единицу в леях
1	Водка, ликеры и другие спиртные напитки (кроме крепких национальных на- питков)	Бут. 0,5 л	1,00
2	Спирт	1 Дал	30,00
3	Крепкие национальные на- питки	Бут. 0,5 л	0,80
4	Высококачественные вина: натуральные	Бут. 0,7 л	0,30
	крепленые и десертные	Бут. 0,7 л	0,60
5	Ординарные вина: натуральные	Бут. 0,7 л	0,10
	крепленые и десертные	Бут. 0,7 л	0,25
6	Виноматериалы для произ- водства вин: натуральных	1 Дал	1,50
	крепленых	1 Дал	2,50
	игристых	1 Дал	1,70
7	Вина виноградные, насы- щенные диоксидом углерода: натуральные	Бут. 0,75 л	1,00
	классические	Бут. 0,75 л	1,50
	Газированные	Бут. 0,75 л	0,50

8	Дивин (коньяк): до 5 лет выдержки		2,50
	свыше 5 лет выдержки		4,00
9	Прочая винодельческая продукция, содержащая алкоголь	1 дал	5,00
10	Пиво: бочковое	1 л	0,14
	бутылочное и баночное	1 л	0,20
11	Табачные изделия: сигареты типа «МТ» и все импортные	1 пачка	0,25
	другие сигареты с фильтром	1 пачка	0,10
	сигареты без фильтра	1 пачка	0,05
12	Табак ферментированный и неферментированный	1 т	350,00
13	Ювелирные изделия из драгоценных металлов: золото	1 г	10,00
	серебро	1 г	1,10
	с бриллиантами	1 изд	170,00
14	Бензин	1 т	220,00

#### НАЛОГ НА ДОХОДЫ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Субъектами налогообложения* являются юридические и физические лица, получающие в течение налогового года доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и юридические и физические лица — резиденты, получающие инвестиционный и финансовый доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова. Субъекты налогообложения обязаны декларировать валовой доход, полученный из всех источников. Объектом налогообложения является валовой доход (включая льготы), полученный из всех источников любым юридическим или физическим лицом, за минусом вычетов и освобождений, на которые это лицо имеет право.

*Ставки налога.*

Общая сумма подоходного налога определяется:

- а) для физических лиц, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприятия, — в размере:
  - 10% годового облагаемого дохода, не превышающего 6 000 лей;
  - 15% годового облагаемого дохода, превышающего 6 000 лей и не превышающего 10 800 лей;
  - 25% годового облагаемого дохода, превышающего 10 800 лей;
- б) для юридических лиц — в размере 25% облагаемого дохода.

В валовой доход включаются все виды дохода, в том числе:

- а) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;
- б) доход от деятельности товариществ и инвестиционных фондов;
- в) плата за выполненную работу и оказанные услуги, льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;
- г) доход от сдачи имущества в аренду;
- д) прирост капитала;
- е) прирост капитала над его потерями, не учтенный в других видах дохода; доход, получаемый в виде процентных начислений;
- ж) роялти;
- з) суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;
- и) дивиденды, получаемые от хозяйствующего субъекта — нерезидента.

Валовой доход, полученный не в денежной форме, оценивается по рыночной стоимости в порядке, установленном Правительством. При получении аннуитета часть любого аннуитета, включаемого в годовой доход, вычитается при расчете облагаемого дохода. Вычет равен сумме, внесенной на-



логоплательщиком в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода, разделенной на количество лет предполагаемых платежей (с момента начала выплаты аннуитетов). Не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной замены, в том числе произвольной утраты.

Собственность считается вынужденно замененной, в том числе в случае произвольной утраты, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу, либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.

*Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.* Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности.

Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию юридических лиц, разрешается в пределах, установленных Правительством.

*Не разрешается:*

- вычет сумм, уплаченных за приобретение земли;
- вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляются износ (амортизация), или за приобретение основных средств со сроком службы более одного года;

— вычет компенсаций, вознаграждений, процентных начислений, платы за аренду имущества и других расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена товарищества или иного взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы;

— вычет убытков от реализации или обмена собственности (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами. Не разрешается вычет расходов, связанных с приобретением, управлением или содержанием собственности, доход от которой освобожден от налога;

— вычет расходов, если налогоплательщик не может документально подтвердить, что они были понесены в определенном размере в соответствии с порядком, установленным Правительством.

*Вычет процентных начислений разрешается.* Вычет процентных начислений, выплаченных или начисленных юридическим лицом, может быть ограничен в случае, если органами Государственной налоговой службы установлено, что акционеры (пайщики) этого юридического лица являются в большинстве своем иностранными гражданами или лицами, освобожденными от налогообложения, и большая часть капитала юридического лица прямо или косвенно финансируется за счет займов или кредитов, предоставленных акционерами (пайщиками).

В случае, если эмиссия долговых обязательств произведена после 1 января 1998 г., доля первоначального дисконта в отношении долгового обязательства, разрешенного как вычет процентных начислений эмитенту, приравнивается к доле такого дисконта, распределенного пропорционально в налоговом году.

Собственность, на которую начисляется износ, — это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и

время службы которой превышает один год, а стоимость — 1 000 лей.

Величина вычета начисленного износа в налоговом году по той или иной категории собственности определяется путем применения к остаточной стоимости основных средств, относящихся к какой-либо категории собственности (на конец налогового года), соответствующей нормы износа. Балансовая стоимость основных средств, относящихся к соответствующей категории собственности, уменьшается в начале года на разрешенную величину вычета для соответствующей категории собственности в предыдущем году.

Устанавливается следующий порядок учета собственности по категориям:

а) по собственности, относящейся к 1 категории, начисление износа ведется по каждому объекту на соответствующих счетах;

б) собственность, относящаяся к другим категориям, включается в отдельные группы в соответствии с инструкциями, изданными Министерством финансов.

К каждой категории собственности применяются следующие нормы износа:

<i>Категория собственности</i>	<i>Норма износа, %</i>
1	3
2	5
3	10
4	29
5	30

Разрешается вычет начисленного износа на содержание легкового автомобиля, стоимость которого не превышает 100 тысяч лей. Увеличенная балансовая стоимость основных средств, относящихся к приобретенной собственности, включает их покупную цену, а также все расходы, связанные с их приобретением, перевозкой, монтажом и страхованием. Увеличенная балансовая стоимость основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, включает

все налоги, сборы, расходы и выплаты процентных начислений по ним за весь период до начала их эксплуатации.

В случае реализации в течение налогового года собственности, находящейся на счете основных средств, ее балансовая стоимость уменьшается на сумму, полученную от ее реализации. Если такая реализация приводит к отрицательному результату на счете основных средств, то величина, равная отрицательному результату, включается в доход, а остаток на счете основных средств приравнивается к нулю.

Первоначальное зачисление основных средств на балансовый счет осуществляется с началом их эксплуатации.

Первоначальной стоимостью какой-либо собственности, находящейся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 г., является ее стоимостный базис, определенный на эту дату. В этом случае начисление износа и все другие корректировки стоимости за предыдущие периоды производятся в соответствии с ранее действовавшим законодательством.

Если по окончании налогового года на счете основных средств не имеется никакой собственности или оставшаяся на счете сумма составляет менее 1 000 лей, после проведения корректировок, оставшаяся стоимость подлежит вычету.

Разрешается вычет расходов, связанных с научными исследованиями и разработками, оплаченных или понесенных в течение налогового года как текущие расходы.

Вычет расходов на содержание, ремонт и восстановление собственности осуществляется следующим образом:

1) если расходы в налоговом году на содержание, ремонт и восстановление собственности на счете основных средств не превышают 5% их балансовой стоимости (определенной без учета изменений в течение данного налогового года), то вычет этих расходов разрешается в данном году.

2) если вышеуказанные расходы превышают 5% балансовой стоимости основных средств, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и учитывается на счете основных средств.

Разрешается вычет амортизации каждой единицы нематериальной собственности (патенты на изобретения, авторские

права, промышленные рисунки и модели, контракты, особые права и др.), имеющей ограниченный срок службы, с учетом времени ее службы по прямолинейному методу.

Разрешается вычет любого долга, который обесценивается и не подлежит возврату в течение налогового года, если такой долг образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. Величина вычета любого безнадежного долга определяется при потерях от реализации собственности.

Не разрешается вычет отчислений в резервные фонды, за исключением отчислений в фонды риска.

В соответствии с Регламентом классификации кредитов и резервирования средств в фонд риска, утвержденным Национальным банком Молдовы, финансовым учреждениям разрешается вычет отчислений в фонды риска для покрытия безнадежных долгов. Если в конце налогового года размер фонда риска меньше, чем в начале года, то разница включается в валовой доход финансового учреждения.

Если в налоговом году расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном году, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на три последующих года. Сумма, перенесенная на какой-либо из налоговых годов, следующих за годом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из двух последующих годов.

Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:

а) для физических лиц — кассовый метод или метод начислений;

б) для юридических лиц — метод начислений;

в) для государственных предприятий в 1998 и 1999 гг. — по выбору один из методов, использовавшихся ими в 1997 г.

Налогоплательщик, использующий метод начислений, может производить вычет расходов или других выплат при следующих условиях:



а) наличествуют обстоятельства, определяющие налоговое обязательство налогоплательщика;

б) осуществлялась предпринимательская деятельность, в связи с которой были понесены расходы;

в) может быть определена сумма налоговых обязательств налогоплательщика.

Налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.

В целях правильного отражения дохода от осуществления предпринимательской деятельности Государственная налоговая служба имеет право предписания лицу, ведущему крупный бизнес, необходимый метод учета.

Для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, не противоречащие положениям законодательства.

В случае изменения налогоплательщиком метода учета соответствующие корректировки в статьях, отражающих доход, вычеты, зачеты и другие операции, осуществляются таким образом, чтобы ни одна из статей не была упущена или учтена дважды. Если изменение метода учета приводит к повышению облагаемого дохода налогоплательщика в первом же налоговом году применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый год и на каждый из двух последующих годов.

Доход, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с долгосрочным договором (соглашением), учитываются по *методу процента выполнения*.

Для целей налогообложения *долгосрочный договор (соглашение)* — это любое соглашение о производстве, строительстве, установке или монтаже, заключенное на срок не менее 24 месяцев.

Любое лицо, которое имеет товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в производственном процессе, или запасы готовой продукции, обязано вести их

учет, если это необходимо для правильного отражения дохода. Учет товарно-материальных запасов не ведется крестьянскими (фермерскими) хозяйствами при производстве ими сельскохозяйственной продукции, за исключением случаев ее переработки с целью получения дохода. Методы учета товарно-материальных запасов определяются в порядке, установленном Правительством.

В случае возмещения налогоплательщику в течение налогового года ранее вычтенных расходов, потерь или безнадежных долгов возмещенная сумма учитывается и включается в его валовой доход в том году, в котором она была получена.

Каждый налогоплательщик (физическое лицо — резидент) имеет право на личное освобождение в размере 2 100 лей в год. Личное освобождение для «чернобыльцев» и инвалидов, вследствие участия в боевых действиях, составляет 10 000 лей в год для следующих лиц.

Физическое лицо — резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере 2 100 лей в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением, а также предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 120 лей в год.

Другие вычеты: налогоплательщику-резиденту разрешается вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели, величина которых не выше 7% облагаемого дохода. При этом облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений.

Разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием, касающимся:

а) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового года для получения инвестиционного дохода;

б) % по задолженности, не обеспеченной жильем или автомобилем налогоплательщика, при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода, то есть сумму процентных начислений, или арендной платы, или роялти, или прироста капитала от реализации собственности (полу-

ченных не от осуществления предпринимательской деятельности).

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства, получающие облагаемый доход от производства и реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также от реализации продукции, полученной из собственного сырья в результате его промышленной переработки, имеют право на снижение ставки налога в 1998 налоговом году — на 80%, в 1999 г. — на 60%, в 2000 г. — на 40%, в 2001 г. — на 20%.

*Побочный бизнес:* Побочным бизнесом является любая коммерческая, производственная или иная деятельность, не подлежащая освобождению от налогообложения.

Побочный бизнес некоммерческих и общественных организаций рассматривается как отдельный субъект налогообложения, доход которого облагается налогом.

Облагаемым доходом от побочного бизнеса является валовой доход, полученный организацией от регулярно ведущегося ею побочного бизнеса, уменьшенный на величину разрешенных вычетов, непосредственно относящихся к такому бизнесу.

*Приложение к главе 7*

Территория — 33,8 тыс. кв. км  
Плотность населения — 126,6 чел./км<sup>2</sup>  
Столица: Кишинев (0,7 млн. человек)  
Денежная единица: лей (с 29.11.93 г.)

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	3644	3635
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	2101	...
Экономически активное население, тыс. человек	1682	1655

Численность занятых, тыс. человек	1495	1515
в том числе: промышленность и строительство	204	211
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	731	770
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	35	29
Уровень безработицы, %	2,1	1,8
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	11,4	6,6
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	744	717
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. лей	12,3	16,0
Прибыль, млн. лей	-1896	-638
Доходы государственного бюджета, млн. лей	3100,3	4102,4
Расходы государственного бюджета, млн. лей	3495,3	4268,8
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. лей	-395	-166,4
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, лей	304,6	407,9
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), лей	18	18
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	462	...
в страны Содружества	253	...
в страны остального мира	209	...
Импорт, млн. долларов	573	...
из стран Содружества	229	...
из стран остального мира	344	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млн. лей</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	940,2	1342,7
Акцизы	444,5	658,5
Налог на прибыль	233,4	275,6
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	139,7	160,0
Подоходный налог с физических лиц	218,8	264,5
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	0,3	...

## **Контрольные вопросы и задания по теме**

1. Какие виды товаров облагаются акцизами?
2. Рассчитайте долю налога на прибыль в доходах бюджета Молдовы.
3. Как в Молдове регулируется налогообложение отдельных категорий налогоплательщиков?
4. Назовите стандартные ставки налога на прибыль в Молдове.
5. Назовите ставки акцизов по спиртным напиткам в Молдове.
6. Рассчитайте доли налоговых доходов в бюджете по видам налогов.





## Глава 8

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

#### СТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговыми органами в Российской Федерации (далее — Россия) являются Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения в России.

В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом России, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов.

Налоговая система России практически была создана в 1991 г., когда в декабре этого года был принят пакет законопроектов о налоговой системе. Среди них: «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», «О налоге на прибыль предприятий и организаций», «О налоге на добавленную стоимость» и другие.

Начальный этап реформирования налоговой системы отмечен принятием в 1991 г. законов:

— «Об основах налоговой системы Российской Федерации», где определены принципы построения налоговой системы, ее структура, права, обязанности и ответственность плательщиков и налоговых органов;

— «О налоговых органах Российской Федерации», регулирующий вопросы организации сбора налогов и контроля;

— ряд законов о порядке исчисления и уплаты конкретных налогов.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней» (1993 г.) получили дальнейшее развитие полномочия налоговых органов. Закон «О федеральных органах налоговой полиции» (1994 г.) определил задачи и функции органов налоговой полиции.

Законодательные акты сформировали полномочия налоговой службы Российской Федерации за контролем формирования государственных доходов.

Современная налоговая система Российской Федерации использует такие принципы построения, как однократность обложения, строгий порядок введения и отмены налогов, их ставок и льгот, распределение налоговых доходов между федеральным, региональными и местными бюджетами.

Изменения в налоговом законодательстве за период 1991–1998 гг. получили дальнейшее развитие в разработках и предложениях по формированию Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), нормы которого приводятся в соответствии с Конституцией Российской Федерации.

С 1 января 1999 г. введена в действие первая часть Налогового кодекса, где в ст. 13–15 определены налоги и сборы. Однако до полного введения в действие второй части (четыре главы вступили в силу с января 2001 г. и еще 2 вступят в действие с 1 января 2002 г.) налогоплательщики руководствуются тем перечнем налогов, который определен Законом «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».

Виды налогов в России: федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

1. К *федеральным* налогам и сборам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) единый социальный налог (взносы);
- д) налог на операции с ценными бумагами;
- е) таможенная пошлина;
- ж) отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- з) платежи за пользование природными ресурсами;
- и) подоходный налог (налог на прибыль) с предприятий;
- к) налоги, служащие источниками образования дорожных фондов;
- л) государственная пошлина;

- м) налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения;
- н) сбор за использование наименований «Россия», «Российская Федерация»;
- о) налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;
- п) налог на игорный бизнес;
- р) плата за пользование водными объектами;
- с) сборы за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта;
- т) налог на отдельные виды транспортных средств.

2. *Региональные* налоги включают:

- а) налог на имущество предприятий;
- б) лесной доход;
- в) сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц;
- г) налог с продаж;
- д) единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

3. К *местным* налогам и сборам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью;
- г) налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне;
- д) курортный сбор;
- е) сбор за право торговли;
- ж) целевые сборы с граждан и предприятий на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие;
- з) налог на рекламу;
- и) налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров;
- к) сбор с владельцев собак;
- л) лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями;

- м) лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей;
- н) сбор за выдачу ордера на квартиру;
- о) сбор за парковку автотранспорта;
- п) сбор за право использования местной символики;
- р) сбор за участие в бегах на ипподромах;
- с) сбор за выигрыш на бегах;
- т) сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме;
- у) сбор со сделок, совершаемых на биржах;
- ф) сбор за право проведения кино- и телесъемок;
- х) сбор за уборку территорий населенных пунктов;
- ц) сбор за открытие игорного бизнеса.

Налоговый кодекс состоит из двух частей.

Первая — «Общая часть» — закладывает правовой фундамент налоговых отношений и определяет основы процесса налогообложения. По своей тематике и кругу регулируемых вопросов эта часть близка действующему Закону «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Перечень налогов, относимых к федеральным, несколько изменен: налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения отнесен к уровню местных налогов. Предусмотрено введение регионального налога на недвижимость, который заменит налоги на имущество с юридических и физических лиц, а также земельный налог.

Специальная часть проекта Налогового кодекса посвящена порядку налогообложения по конкретным федеральным налогам и сборам, принципам налогообложения по региональным и местным налогам и сборам, а также специальным налоговым режимам.

Значительное внимание уделено вопросам, связанным с налоговым администрированием — четким урегулированием всех процедур, связанных с взаимоотношениями налогоплательщиков и налоговых органов. Предусмотрено большое количество процессуальных документов, касающихся взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Налоговым кодексом предусматривается значительное упрощение налоговой системы, которое осуществляется путем сокращения количества налогов, постепенного сокращения налоговых льгот и сосредоточения всех нормативных актов, документов, реформирующих и регулирующих налоговую систему в одном документе. Предполагается оставить около 30 видов налогов — основные их виды сохранятся — это НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог, налоги на природные ресурсы, которые дают около 95% поступлений в бюджеты всех уровней. Однако ставки этих налогов будут пересмотрены. Мелкие налоги, которые не дают существенных поступлений в бюджеты по сравнению с затратами на их администрирование будут ликвидированы. При существенном снижении размеров санкций, более четко определят состав налоговых правонарушений. В разделе «Специальные налоговые режимы» изложены особые налоговые режимы.

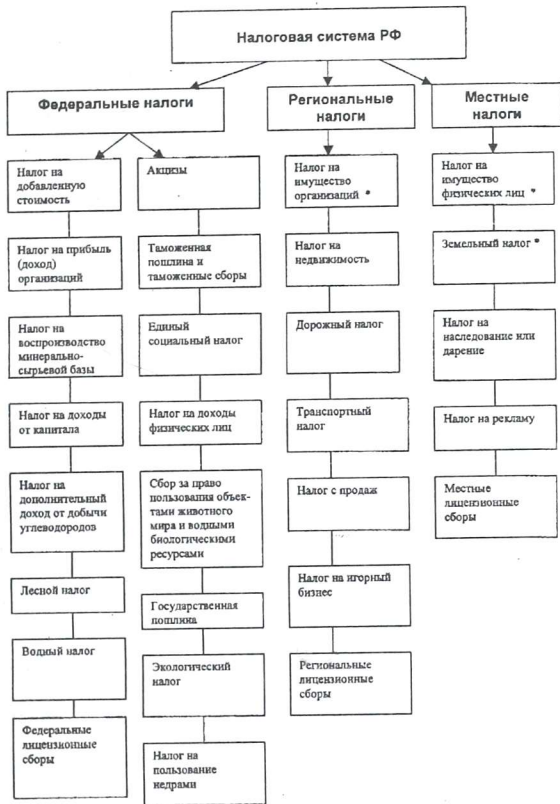
Сокращается количество нормативных документов, регулирующих налоговые вопросы, отменяются подзаконные акты, Налоговый кодекс становится законом прямого действия.

## **ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ**

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налог на добавленную стоимость является одним из основных бюджетных доходов: его доля в налоговых поступлениях федерального бюджета составляет примерно 50%. В России налог на добавленную стоимость стал взиматься с 1 января 1992 г. в связи с принятием Закона РФ от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость». Налог на добавленную стоимость заменил существовавший ранее налог с оборота, который рассчитывался на основе стоимости товара. Налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.





\* при введении в действие налога на недвижимость прекращается действие налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога

В настоящее время регулируется 21 главой Налогового кодекса РФ.

*Плательщики.* Плательщиками являются юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также лица, импортирующие налогооблагаемую продукцию. Иностранцы юридические лица имеют право исполнять обязанности плательщика НДС. Впервые введено понятие налогового агента в целях более полной уплаты налога в бюджет (например, при аренде государственного и муниципального имущества).

*Объект налогообложения.* Данный налог является налогом на широкое потребление, поэтому наряду с реализацией товаров (работ, услуг) объектом обложения налогом является собственное потребление, строительно-монтажные работы, импорт товаров и некоторые другие объекты.

*Налоговая база.* Налоговой базой является стоимостная оценка объектов обложения, при этом используется в основном оценка по «рыночной цене». При исчислении базы НК РФ разрешает производить вычеты, уменьшающие налоговую базу. Отдельные операции, которые носят социальный характер, не облагаются НДС; их перечень приводится в Налоговом кодексе. Не облагаются также финансовые и страховые операции.

*Ставки налога.* НК РФ установил три ставки налога:

20% — основная ставка;

10% — ставка на ограниченный перечень товаров, приведенный в Кодексе (некоторые продукты питания и товары для детей);

0% — ставка для экспортируемых товаров и связанных с ними услуг.

Предусмотрены две расчетные ставки (9,09 и 16,67%), связанные с основными ставками. Их использование жестко регламентировано НК РФ.

От налога освобождены операции, если места их осуществления не связаны с территорией РФ.

*Налоговый период.* По данному налогу налоговый период — месяц, однако допускается и квартал, если выручка хозяйствующего субъекта не превышает 1 000 000 руб. в месяц.

*Порядок расчета налога.* Из начисленного налога (ставка применительно к налоговой базе) разрешено произвести вычеты ранее уплаченного налога, при одновременном выполнении ряда условий, среди которых:

- лицо должно являться плательщиком налога;
- товар оплачен и потреблен для извлечения дохода;
- выписан счет-фактура — специальный налоговый документ.

*Сроки уплаты налога.* Срок уплаты налога — не позднее 20 числа месяца, следующего за окончанием налогового периода.

## **АКЦИЗЫ**

Акцизы являются одним из видов косвенных налогов, которые играют важную роль в налоговой системе России, являясь важным источником доходов как федерального бюджета, так и бюджетов субъектов Российской Федерации. Отличительной особенностью акцизов от других видов налогов является то, что они взимаются только с отдельных видов товаров (продукции) путем включения акцизов в цены этих товаров (продукции).

Можно выделить следующие причины осуществляемого государством регулирования:

- ограничение потребления товаров, наносящих ущерб здоровью человека и состоянию окружающей среды;
- потребность в перераспределении доходов высокооплачиваемых слоев населения, которые могут позволить себе приобретение престижных дорогих товаров, спрос на которые мало эластичен по цене;
- потребность перераспределения высоких доходов от изготовления и реализации отдельных видов продукции, на производство (добычу) которых государство имеет монополию (нефть, природный газ).

Второе и третье места по поступлениям в федеральный бюджет с незначительным разрывом делят акцизы и налог на прибыль.

Таким образом, на сегодняшний день акцизы являются вторым по своему значению фискальным инструментом (после НДС), обеспечивающим стабильные поступления налогов в бюджет Российской Федерации.

В Российской Федерации введено начисление акцизов по методу отгрузки подакцизных товаров. Налоговое обязательство появляется у налогоплательщика с момента отгрузки товаров. Этот механизм позволяет избежать ситуации, когда товар произведен и отгружен потребителям, а оплата не производится в течение длительного времени или же вообще не осуществляется, так как покупатель, которому отгружен товар, отказывается от того, что он получил его, или данный покупатель вообще отсутствует, и, как правило, оперативно-розыскные меры по выявлению этого покупателя не приносят желаемого эффекта, а у поставщика, исходя из ранее действовавшего закона, не возникало обязательства по начислению и уплате акцизов.

Кардинально ужесточен механизм предоставления налоговых льгот по экспортируемым подакцизным товарам. По таким товарам начисление и уплата акцизов в бюджет производятся в порядке, предусмотренном для подакцизных товаров, произведенных и реализованных на территории Российской Федерации. При этом сумма акцизов, начисленная и уплаченная налогоплательщиками в бюджет, засчитывается им в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений налогов только после документального подтверждения налоговому органу в течение 180 дней с момента отгрузки факта вывоза таких товаров.

Расширена сфера применения специфических ставок, а также ставок акциза на алкогольную продукцию в зависимости от объемной доли этилового спирта, что позволило ликвидировать условия, позволяющие продавать подакцизные товары по заниженным ценам.

Кроме того, в законодательство введены нормы прямого действия, которые определяют перечень ювелирных изделий и спиртосодержащей продукции, являющихся подакцизными.

*Плательщики.* Плательщиками являются юридические и физические лица, производящие подакцизные товары, а также импортеры подакцизной продукции.

*Объект налогообложения.* Под объектом налогообложения понимается не только реализация, но и передача в уставный капитал подакцизной продукции, собственное потребление и использование данной продукции для производства неакцизной продукции. Объект обложения возникает в момент отгрузки подакцизной продукции, вне зависимости от учетной политики для целей налогообложения.

*Налоговая база.* Налоговой базой является стоимостная оценка объектов обложения, при этом используется в основном оценка по «рыночной цене». Но шире применяются твердые ставки налога к натуральным измерителям. При этом в налоговую базу включаются любые выплаты, прямо или косвенно связанные с поставкой подакцизных товаров.

*Ставки налога.* НК РФ установил ставки, которые постоянно индексируются. Перечень подакцизной продукции и соответствующие им ставки приведены в НК РФ. С 1 января 2002 г., в связи с введением 26 главы НК РФ действует нижеприведенный перечень подакцизных товаров.

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах или рублях и копейках за единицу измерения)</i>
Этиловый спирт-сырец из всех видов сырья	14 руб. 11 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Этиловый спирт из всех видов сырья	14 руб. 11 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция	98 руб. 78 коп. за 1 литр безводного этилового спирта



Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 до 25% (за исключением вин)	72 руб. 91 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% (за исключением вин)	50 руб. 60 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Вина (за исключением натуральных)	41 руб. 20 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Вина шампанские и игристые	10 руб. 58 коп. за 1 литр
Вина натуральные (за исключением шампанских и игристых)	3 руб. 52 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 8,6% включительно	1 руб. 12 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%	3 руб. 70 коп. за 1 литр
Табачные изделия:	
Табак трубочный	453 руб. 60 коп. за 1 кг
Табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	185 руб. 92 коп. за 1 кг
Сигары	11 руб. 20 коп. за 1 штуку
Сигариллы, сигареты с фильтром длиной свыше 85 мм	84 руб. за 1000 штук
Сигареты с фильтром, за исключением сигарет длиной свыше 85 мм и сигарет 1, 2, 3 и 4-го классов по ГОСТу	61 руб. 60 коп. за 1 000 штук
Сигареты с фильтром 1, 2, 3 и 4-го классов по ГОСТу	39 руб. 20 коп. за 1 000 штук
Сигареты без фильтра, папиросы	11 руб. 20 коп. за 1 000 штук
Ювелирные изделия	5 %
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	11 руб. 20 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.),	112 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)

мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	
Бензин автомобильный с октановым числом до "80" включительно	1512 руб. за 1 тонну
Бензин автомобильный с иными октановыми числами	2072 руб. за 1 тонну
Дизельное топливо	616 руб. за 1 тонну
Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	1680 руб. за 1 тонну

*Налоговый период.* По данному налогу налоговый период — календарный месяц.

*Сроки уплаты налога.* Срок уплаты налога установлен в зависимости от вида товара и колеблется от 30 до 60 дней.

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Плательщики налога.* Плательщиков налога на прибыль (предприятия и организации) условно можно классифицировать на группы по определенным критериям.

1. По специфике деятельности предприятия, учреждения, организации:

- а) предприятия;
- б) банки;
- в) страховщики.

2. По статусу:

- а) юридические лица;
- б) не имеющие юридического лица.

3. По цели создания организации:

- а) коммерческие, то есть создаваемые в целях получения максимальной прибыли;
- б) некоммерческие.

В соответствии со ст. 50 Налогового кодекса России коммерческими организациями являются юридические лица, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Некоммерческие организации — это организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Бюджетная организация представляет собой один из видов некоммерческих организа-

ций, деятельность которых осуществляется на основании сметы доходов и расходов. Доходы бюджетных организаций, получаемые от оказания платных услуг юридическим и физическим лицам как в рамках своей основной (уставной) деятельности, так и от других видов деятельности, являются доходами от предпринимательской деятельности и облагаются налогом на прибыль с суммы превышения доходов над расходами в общеустановленном порядке.

4. По субъекту:

а) предприятия, относящиеся к субъектам малого предпринимательства;

б) предприятия, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства.

Критерии отнесения предприятий к малым предприятиям установлены Федеральным законом от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов России, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25%, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25% и в которых средняя численность работников за отчетный период не должна превышать следующие предельные уровни:

1) в промышленности, строительстве и на транспорте — 100 человек;

2) в сельском хозяйстве и в научно-технической сфере — 60 человек;

3) в оптовой торговле — 50 человек;

4) в розничной торговле и бытовом обслуживании населения — 30 человек;

5) в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности — 50 человек.

Не являются плательщиками налога на прибыль:

- организации, по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса, признаются в соответствии с Федеральным законом от 31.07.98 г. № 142-ФЗ «О налоге на игорный бизнес» плательщиками налога на игорный бизнес;

- предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сферах, переведенных нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности». Прибыль, полученная предприятиями, переведенными на уплату единого налога на вмененный доход, от иной деятельности, осуществляемой наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога, подлежит обложению налогом на прибыль в установленном порядке.

*Объект обложения.* В соответствии с главой 25 НК РФ объектом обложения налогом на прибыль является валовая прибыль хозяйствующего субъекта, представляющая собой сумму прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму разрешенных расходов. Таким образом, валовая прибыль формируется в результате взаимодействия многих компонентов, как с положительным, так и с отрицательным знаком.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов и разрешенными расходами, связанными с производством и реализацией товаров. Предприятия, осуществляющие экспортную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции (работ, услуг) исключают экспортные тарифы.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится в момент отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям и заказчикам расчетных документов. То есть необходимым и достаточным условием отражения выручки от реализации является отгрузка продукции, выполнение работ, оказание услуг, передача имущества, если в договоре не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В то же время для исчисления налогов показатель выручки от реализации должен определяться в соответствии с выбранной организацией учетной политикой, принимаемой на длительный срок исходя из условий заключенных договоров по мере отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг — метод начислений, при небольших объемах выручки допускается применение кассового метода.

В целях исчисления налога на прибыль вводится «налоговый учет». Все произведенные организацией затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, обусловленные технологией производства, подлежат отражению в бухгалтерском учете в сумме фактических расходов, а для целей налогообложения — в пределах норм, нормативов и лимитов, утвержденных законодательными актами и прямой записью в налоговом кодексе. Таким образом, в налоговом учете валовая прибыль увеличивается на сумму превышения фактической себестоимости продукции над нормативной себестоимостью.

*Льготы по налогу на прибыль.* Налоговые льготы в совокупности не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета налоговых льгот, более чем на 50%.

С 1 января 2002 г. большинство льгот отменены; остаются только срочные (ранее предоставленные на срок) льготы, а также перенос убытков на десять лет вперед с ограничением на размер суммы списания в текущем налоговом периоде.

Если предприятие осуществляет виды деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам, то льготы по налогу на прибыль распределяются пропорцио-



нально выручке, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки от реализации продукции.

*Ставки.* Ставка налога на прибыль предприятий, зачисляемая в федеральный бюджет России — 11%. В бюджеты субъектов России зачисляется налог на прибыль по ставкам, устанавливаемым законодательными органами субъектов России, не свыше 19%, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, страховщиков, бирж, брокерских контор, банков и других кредитных организаций — по ставкам не свыше 27%. Местные органы власти могут устанавливать дополнительную ставку в размере не более 5%. С 1 января 2002 г. — максимальная ставка налога не будет превышать 24% (7,5% — федеральный компонент, от 10,5% до 14,5% — региональный компонент, 2% — местный компонент). Кодексом предусмотрено применение иных ставок для различных видов дохода.

*Налоговый период.* По данному налогу установлен период — календарный год. Отчетный период — квартал, полугодие, девять месяцев.

*Порядок исчисления и сроки уплаты налога.* Сумма налога определяется плательщиками на основании данных налогового учета, данных бухучета самостоятельно. Организации уплачивают в бюджет в течение налогового периода авансовые взносы налога на прибыль, определяемые исходя из полученной суммы прибыли за отчетный период и ставки налога. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль должна производиться не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 квартальной суммы указанного налога или ежемесячно по фактически полученной прибыли.

#### **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ**

Деятельность иностранных юридических лиц на территории РФ влечет определенные налоговые обязательства. С одной стороны, налогообложение иностранных компаний все более приближается к режиму налогообложения российских юридических лиц, а с другой — налоговое законодательство

выделяет рассматриваемую категорию налогоплательщиков по многим позициям, определяет для нее особый режим налогообложения, предусматривает в целом ряде случаев более льготный порядок налогообложения с целью предоставления иностранным инвесторам режима максимального благоприятствования, защиты их прав и гарантий, предусмотренных законом.

Несмотря на трудности развития экономики, Россия продолжает привлекать внимание иностранных предприятий многих стран мира. Этому способствует и развитие российского законодательства. Закон РСФСР от 04.07.91 № 1545-1 «Об иностранных инвестициях в РСФСР» определил правовые и экономические основы осуществления иностранных инвестиций на территории РФ. Этим законом иностранным предприятиям разрешено не только создавать предприятия с долевым или 100% участием своего капитала, но и непосредственно работать на территории России, открывая свои филиалы. С развитием рыночной экономики изменились и условия осуществления деятельности иностранных предприятий. Наряду с осуществлением представительских функций иностранные предприятия самостоятельно ведут предпринимательскую деятельность, выполняют работы, реализуют товары и услуги.

Порядок создания представительств и филиалов определяется законодательством. В соответствии с гражданским законодательством России представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне его нахождения и осуществляющее защиту их интересов. Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в т. ч. функции представительства. Таким образом, ни представительство, ни филиал не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшего их юридического лица и действуют на основании утвержденных им положений. Представительства иностранных фирм могут открываться лишь с особого

разрешения, выдаваемого в зависимости от характера их деятельности различными министерствами и ведомствами.

Наибольшее количество своих представительств в России имеют иностранные юридические лица США (более 2 000), Кипра (более 1 000), Германии и Великобритании (около 1 000 каждая). Основными видами деятельности, осуществляемыми иностранными фирмами на территории РФ, являются строительная деятельность, оказание юридических и консультационных услуг.

Российское налоговое законодательство рассматривает иностранные юридические лица как отдельную категорию налогоплательщиков. В отличие от российских юридических лиц иностранные фирмы являются налогоплательщиками по российскому законодательству только в части деятельности, осуществляемой на территории России. Иностранные юридические лица, как аккредитованные, так и неаккредитованные, начинающие вновь или осуществляющие свою деятельность в России, подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности через представительство, филиал или любое другое подразделение. Иностранное юридическое лицо обязано встать на учет и получить идентификационный номер налогоплательщика независимо от того, будет в дальнейшем эта деятельность признана налоговым органом подлежащей налогообложению или нет. Основанием для постановки на учет в налоговом органе служит сам факт начала осуществления иностранным юридическим лицом деятельности в России. Учет иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории России через отделения, производится путем включения их в Государственный реестр налогоплательщиков, ведение которого осуществляется налоговыми органами. Налоговый учет иностранных юридических лиц осуществляется на основе дифференцированного подхода в зависимости от степени вовлеченности в предпринимательскую деятельность на территории России.

Иностранное юридическое лицо может вести активную деятельность, т. е. непосредственно выполнять работы и ока-

зывать услуги, и пассивную (доходы, не связанные с деятельностью через отделения). В зависимости от активного или пассивного участия в деятельности на территории РФ существуют различные формы постановки на учет.

Иностранное предприятие может активно функционировать на территории РФ без постановки на учет в течение 1 месяца. Такая деятельность, как правило, имеет место при краткосрочных ремонтных работах. Доходы от их проведения подлежат налогообложению источником выплаты дохода.

Иностранные юридические лица по законодательству РФ являются плательщиками налога на прибыль и налога на имущество.

*Налог на прибыль.* Иностранные инвесторы действуют в налоговых условиях, аналогичных условиям, установленным для российских юридических лиц.

Режим налогообложения прибыли регламентируется главой 25 НК РФ.

Иностранные юридические лица облагаются только в части доходов, полученных от самостоятельной деятельности в России либо от источников в России. Основным положением, определяющим специфику режима налогообложения иностранных фирм, является положение о налогообложении прибыли постоянного представительства. Налоговый статус иностранной компании определяется налоговым органом на основании ежегодно представляемой годовой декларации о доходах и отчета о деятельности на территории РФ.

При определении прибыли иностранных юридических лиц учитываются следующие особенности ее формирования:

— налогообложению подлежит только та часть прибыли иностранного юридического лица, которая получена в связи с деятельностью в РФ. Для целей налогообложения не учитывается прибыль иностранного юридического лица, полученная по внешнеторговым операциям, совершаемым исключительно от имени данного иностранного юридического лица;

— в случае, когда иностранное лицо осуществляет деятельность не только в РФ, но и за ее пределами и при этом не ведет отдельного учета, сумма прибыли может быть опреде-

лена на основе расчета, согласованного налогоплательщиком с налоговым органом;

— в случае, если не представляется возможным прямо определить прибыль, полученную иностранным юридическим лицом от деятельности в РФ, налоговый орган вправе рассчитывать ее на основании валового дохода или произведенных расходов.

Таким образом, для расчета прибыли иностранного юридического лица в связи с деятельностью в РФ применяют либо прямой метод, либо условные методы. При прямом методе прибыль определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и затратами по ее производству и реализации.

В состав доходов от внереализационных операций, также учитываемых в налогооблагаемой прибыли, включаются проценты по счетам в банках, доходы от сдачи имущества в аренду.

Состав затрат, учитываемых при исчислении прибыли, определяется в том же порядке, что и для российских юридических лиц.

При условных методах расчета прибыли иностранных юридических лиц, если прибыль определяется на основе понесенных расходов, связанных с деятельностью в РФ, применяется коэффициент 0,2.

При определении прибыли постоянного представительства необходимо помнить о принципе соответствия, т. е. доходы и расходы, полученные и произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим, подлежат включению в доходы и расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Налоговое законодательство в РФ в отношении иностранных юридических лиц предусматривает налогообложение пассивных доходов, полученных из источников в России, предприятием, выплачивающим эти доходы. К таким доходам относятся:



— дивиденды, выплачиваемые российскими резидентами, и доходы от прибыли, распределенной в пользу иностранного участника;

- доходы от долевого участия;
- процентные доходы от договорных обязательств;
- штрафы за нарушение договорных обязательств;
- доходы от использования авторских прав;
- другие виды.

При этом законодательством установлено, что если доходы, получаемые иностранными юридическим лицом от источников в РФ, имеют регулярный характер и в соответствии с международными соглашениями не подлежат налогообложению в РФ, то иностранное юридическое лицо может подать заявление в налоговый орган о предварительном освобождении от налогообложения у источника. Данное заявление составляется в трех экземплярах. После его проверки налоговый орган на двух экземплярах делает соответствующую отметку и возвращает их иностранному юридическому лицу. Последнее передает один из экземпляров заявления лицу, выплачивающему ему доход, для которого оно является основанием для полного или частичного освобождения от удержания налога.

Для возврата налога в установленных случаях иностранное юридическое лицо, имеющее фактическое право на получение дохода, представляет в налоговый орган заявление с официальным подтверждением факта постоянного местопребывания в стране, с которой имеется межправительственное соглашение.

В случае, когда иностранное юридическое лицо получает пассивные доходы, выплаты по которым не носят регулярный и однотипный характер, российский источник выплаты удерживает налог по следующим ставкам: 6% — по суммам доходов от фрахта; 15% — по дивидендам и процентам; 20% — по другим доходам. Но если этот вид доходов в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, не подлежит обложению, иностранная компания имеет право

подать в российский налоговый орган заявление на возврат налога.

Лица, выплачивающие доходы иностранным юридическим лицам, обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы информацию о суммах выплаченных доходов и удержанных налогов как налоговые агенты по установленной форме.

*Налог на имущество иностранного юридического лица.* В соответствии с действующим законодательством иностранные юридические лица являются также плательщиками налога на имущество. Существует ряд особенностей при исчислении и уплате налога на имущество иностранными юридическими лицами.

Льготный режим налогообложения иностранных юридических лиц на территории РФ во многом обеспечивают международные соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. В случае наличия международного соглашения его положения будут в любом случае превалировать над нормами национального налогового законодательства (ст. 7 НК РФ). В настоящее время действуют около (порядка) 50 соглашений с иностранными государствами.

#### **НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налог на доходы физических лиц взимается на всей территории России. При этом налоговые резиденты России отчитываются по общемировым доходам, а нерезиденты только по доходам, полученным на территории РФ.

*Налоговая база* включает в себя все доходы налогоплательщика, полученные им в течение налогового периода. При этом законодатель выделил следующие виды доходов, которые следует учесть при расчете налоговой базы: а) доходы, полученные в денежной форме; б) доходы, полученные в натуральной форме; в) доходы, полученные в виде материальной выгоды; г) возникшие у налогоплательщика права на распоряжение доходами; д) выделены доходы, не подлежащие налогообложению.

*Налоговый период*, согласно п. 1 ст. 55 НК РФ — это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц составляет календарный год.

*Налоговые вычеты* — это суммы, на которые уменьшается объект налогообложения, выраженный в денежной форме, при определении налоговой базы для исчисления налога налоговым агентом или налоговым органом. В соответствии с НК РФ плательщики налога на доходы физических лиц получили право на следующие налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

*Дата фактического получения дохода* — это день, в который необходимо исчислить налог на доход физического лица. Для разных видов доходов он определяется по-разному. Порядок определения даты фактического получения дохода представлен в следующей таблице:

<i>Вид дохода</i>	<i>Дата фактического получения дохода</i>
Доход в денежной форме	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. День выплаты дохода наличными денежными средствами</li> <li>2. День перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке</li> <li>3. День перечисления дохода на банковские счета третьих лиц по распоряжению налогоплательщика</li> </ol>
Доход в натуральной форме	День передачи налогоплательщику дохода в натуральной форме (в виде товарно-материальных ценностей, оплаты услуг и пр.)
Доход в виде материальной выгоды	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. День уплаты налогоплательщиком % по полученным заемным (кредитным) средствам</li> <li>2. День приобретения товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных</li> <li>3. День приобретения ценных бумаг</li> </ol>
Доход в виде оплаты труда	Последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом)

Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц установлена в виде размера процента, который следует применить к налоговой базе при исчислении налога.

Введены три твердо фиксированные налоговые ставки:

13% (основная ставка налога),

30% (дивиденды и доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ),

35% (стоимость любых выигрышей и призов; страховые выплаты по договорам добровольного страхования, заключенные на срок менее 5 лет; процентные доходы по вкладам в банках и сумма экономии на процентах за пользование заемными средствами).

Общую формулу определения величины налога можно представить в следующем виде:

— налоговая база = объект налогообложения в денежном выражении — налоговые вычеты;

— налог на доходы физических лиц = налоговая база ставка налога в % / 100.

При исчислении налоговой базы по доходам, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки 30% и 35%, налоговые вычеты не применяются. Поэтому в таких случаях в приведенной формуле налоговые вычеты будут равны нулю.

Общая сумма налога, которую налогоплательщик должен уплатить по итогам налогового периода (календарного года), определяется как сумма налогов, исчисленных по разным налоговым ставкам применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата фактического получения которых относится к отчетному календарному году. Таким образом, исчисление налога за календарный год производится по формуле:

общая сумма налога за 2001 г. =

сумма налога, исчисленного по ставке 13% +

сумма налога, исчисленного по ставке 30% +

сумма налога, исчисленного по ставке 35%.

Особое место в подоходном налогообложении занимают льготы, главной целью которых является сокращение величины налогового обязательства налогоплательщика путем вы-

ведения из-под налогообложения отдельных объектов обложения либо путем уменьшения налогооблагаемой базы.

Налоговым кодексом установлены четыре стандартных вычета:

1. Стандартный вычет в размере 3 000 руб. Предоставляется за каждый месяц налогового периода.

2. Стандартный вычет в размере 500 руб. Предоставляется за каждый месяц налогового периода.

3. Стандартный вычет в размере 400 руб. Предоставляется за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превышает 20 000 руб.

4. Стандартный вычет в размере 300 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет или до 24 лет, если ребенок является учащимся дневной формы обучения. Предоставляется за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превышает 20 000 руб.

Стандартные вычеты применяются только к доходам, облагаемым по ставке 13%. Если налогоплательщик имеет право на вычеты 3000 руб. и 500 руб., то ему предоставляется один вычет, как правило, максимальный. Налогоплательщикам, имеющим право на вычет 3 000 руб. или 500 руб., не предоставляется вычет 400 руб.

Независимо от предоставления стандартных вычетов 3 000 руб., 500 руб. или 400 руб., налогоплательщики имеют право на стандартный вычет в размере 300 руб. за каждый месяц налогового периода на каждого ребенка, находящегося на обеспечении у налогоплательщика.

Налоговый вычет предоставляется следующим категориям налогоплательщиков:

- а) родителям;
- б) супругам родителей;
- в) опекунам и попечителям.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет. Если ребенок является учащимся дневной формы обучения, аспирантом, ординатором, студентом или



курсантом, то вычет производится до достижения им 24 лет. Вычет предоставляется на весь период обучения, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Вычет предоставляется в двойном размере, т. е. 600 руб. на ребенка, следующим налогоплательщикам:

- вдовам, вдовцам;
- одиноким родителям;
- одиноким попечителям, одиноким опекунам.

Предоставление вычета производится независимо от наличия у ребенка (детей) самостоятельных источников дохода и совместного проживания с родителями.

Законодателем установлены следующие социальные налоговые вычеты:

<i>Вид социального вычета</i>	<i>Размер вычета</i>
1. Суммы из доходов налогоплательщика, перечисляемые на благотворительные цели	Фактически произведенные расходы, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде
2. Расходы налогоплательщика на свое обучение в образовательных учреждениях в налоговом периоде	Фактически уплаченная сумма, но не более 25 000 руб.
3. Расходы налогоплательщика-родителя на обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях	Фактически уплаченная сумма, но не более 25 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей
4. Расходы налогоплательщика на свое лечение, лечение супруга (супруги), своих родителей, своих детей в возрасте до 18 лет	Фактически уплаченная сумма, но не более 25 000 руб. (вместе с расходами на медикаменты). Фактически уплаченная сумма по дорогостоящим видам лечения
5. Расходы налогоплательщика на приобретение медикаментов для себя, супруга (супруги), своих родителей, своих детей в возрасте до 18 лет	Фактически уплаченная сумма, но не более 25 000 руб. (вместе с расходами на лечение)

Имущественные вычеты предоставляются только налоговым органом по письменному заявлению налогоплательщика при подаче декларации за истекший налоговый период (календарный год).

<i>Вид имущества, доход от продажи которого получил налогоплательщик</i>	<i>Срок нахождения имущества в собственности налогоплательщика до момента продажи</i>	<i>Размер предоставляемого вычета</i>
Жилой дом Квартира	Менее 5 лет	Сумма, полученная от продажи, но не более 1 000 000 руб.
Дача	5 лет и бо-	Сумма, полученная от продажи
Садовый домик Земельный участок	Любой срок	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением дохода от продажи имущества
Иное имущество, кроме ценных бумаг	Менее 3 лет	Сумма, полученная от продажи, но не более 125 000 руб.
	3 года и более	Сумма, полученная от продажи
	Любой срок	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением дохода от продажи имущества
Ценные бумаги	Менее 3 лет	Сумма, полученная от продажи, но не более 125 000 руб.
	3 года и более	Сумма, полученная от продажи
	Любой срок	Совокупная сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов налогоплательщика на приобретение ценных бумаг

Законодатель предусмотрел ряд существенных условий, ограничивающих применение имущественного налогового вычета, связанного с приобретением жилья. Это следующие условия:

— вычет по расходам на приобретение жилья предоставляется только после приобретения права собственности на приобретенный объект недвижимости;

— при приобретении имущества в общую долевую или общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности или с их письменным заявлением (в случае приобретения имущества в общую совместную собственность);

— имущественный вычет не предоставляется, если приобретение или строительство жилья для налогоплательщика оплачено за счет средств работодателя или иных лиц;

— имущественный вычет не предоставляется, если сделка купли-продажи жилого дома или квартиры совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми;

— повторное предоставление налогоплательщику рассматриваемого имущественного вычета не допускается.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются:

А) индивидуальным предпринимателям (индивидуальный предприниматель применяет профессиональные налоговые вычеты к доходам, полученным в течение налогового периода от осуществления предпринимательской деятельности). Эти доходы подлежат обложению налогом по ставке 13%;

Б) вычеты для получающих доходы по договорам гражданско-правового характера (размер профессионального вычета определяется как сумма фактически произведенных гражданином расходов, непосредственно связанных с выполнением работ по конкретному договору);

В) вычеты для авторов.

Профессиональные вычеты могут применяться только в отношении доходов, которые облагаются налогом по ставке 13%.

Таким образом, при одинаковом совокупном доходе физические лица уплачивают различные суммы подоходного налога. Кроме того, физические лица, не имеющие права на вычет минимальной оплаты труда, находятся в невыгодных условиях по сравнению с физическими лицами, которые имеют это право, поскольку предоставление ежемесячного вычета не ставится в зависимость от величины дохода.

## ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

*Налог на имущество* предприятий является региональным налогом. Это значит, что сумма платежей по налогу зачисляется равными долями в республиканский бюджет республики в составе РФ, краевой, областной бюджет края, области, областной бюджет автономной области, окружной бюджет автономного округа, в районный бюджет района или городской бюджет города по месту нахождения предприятия.

Особенностью всех региональных налогов, и налога на имущество в частности, является то, что общие принципы его исчисления и порядка перечисления по принадлежности устанавливаются на федеральном уровне, а конкретные ставки налога и состав предоставляемых по налогу льгот, определяются законодательством региона.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий регламентирован следующими основными нормативными документами: Закон РФ от 13 декабря 1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий» (с последующими изменениями и дополнениями).

*Плательщиками* налога на имущество являются:

— предприятия, учреждения (включая банки и другие кредитные организации) и организации, в том числе с иностранными инвестициями, считающиеся юридическими лицами по законодательству РФ;

— филиалы и другие аналогичные подразделения указанных предприятий, учреждений и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

— компании, фирмы, любые другие организации (включая полные товарищества), образованные в соответствии с зако-

нодательством иностранных государств, международные организации и объединения, а также их обособленные подразделения, имеющие имущество на территории Российской Федерации, континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Сумма налога зачисляется в соответствующие бюджеты по месту нахождения этих филиалов или приравненных к ним подразделений.

*Ставка.* Конкретные ставки налога на имущество предприятий, определяемые в зависимости от видов их деятельности, устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов РФ. При отсутствии решений законодательных (представительных) органов субъектов РФ об установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий применяется максимальная ставка налога (2% от налогооблагаемой базы).

*Объект налогообложения.* Им являются основные средства (в том числе арендованные и арендуемые, если они находятся на балансе предприятия), нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика. Основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы для целей налогообложения учитываются по остаточной стоимости.

*Налоговая база* налога на имущество предприятий исчисляется исходя из среднегодовой стоимости имущества предприятия.

*Льготы по налогу на имущество предприятий.* В общем, все льготы можно разделить на те, которые освобождают предприятие от уплаты налога на имущество, и те, которые уменьшают налогооблагаемую базу.

1. Имущество предприятия, стоимость которого уменьшает налогооблагаемую базу поддается классификации:

Объекты, используемые в определенных сферах деятельности:

а) объекты жилищно-коммунальной сферы, полностью или частично находящихся на балансе налогоплательщиков;



б) объекты социально-культурной сферы, полностью или частично находящихся на балансе налогоплательщиков;

в) объекты, используемые исключительно для охраны природы, пожарной безопасности, гражданской обороны.

2. Имущество, используемое в определенных целях: имущество, используемое для производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции; имущество, используемое для выращивания, лова и переработки рыбы.

*Порядок учета и уплаты налога в бюджет.* Налог на имущество подлежит отнесению на финансовые результаты деятельности предприятия. Банки и другие кредитные организации относят суммы налога на операционные и разные расходы.

Плательщики налога на имущество предприятий обязаны исчислять сумму налога самостоятельно, ежеквартально, нарастающим итогом с начала года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей за отчетный период.

Уплата налога на имущество предприятий производится плательщиками по квартальным расчетам в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам — в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления годового бухгалтерского отчета.

Излишне внесенные суммы налога засчитываются в счет очередных платежей или должны возвращаться предприятию-плательщику в десятидневный срок со дня получения налоговым органом его письменного заявления.

*Плата за землю.* Плата за землю взимается на всей территории России. Цель ее введения — стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях различного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах путем формирования специальных фондов финансирования этих мероприятий.

Формами платы являются:

- земельный налог;
- арендная плата;
- нормативная цена земли.

Ежегодный земельный налог платят собственники земли, землевладельцы и землепользователи.

За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

Для обеспечения экономического регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установления коллективно-долевой собственности на землю, передаче по наследству, прении, получении банковского кредита под залог земельного участка вводится нормативная цена земли. Этот показатель характеризует стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год.

Плательщиками земельного налога и арендной платы выступают организации, включая международные, неправительственные, иностранные юридические лица, граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, которым предоставлена земля в собственность, владение, пользование или в аренду на территории России. Земельный налог исчисляется исходя из площади земельного участка и утвержденных ставок.

*Объект обложения* — земельные участки независимо от направлений их использования: промышленность, транспорт, лесной фонд, водный фонд, личное подсобное хозяйство, жилищное, дачное, гаражное строительство, садоводство, огородничество, животноводство и т. п.

В облагаемую налогом площадь включаются земли, занятые строениями, сооружениями, санитарно-защитные, технические зоны объектов. Плата установлена дифференцированно для земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного использования.

*Ставки налога* за землю сельскохозяйственного назначения учитывают состав угодий, качество, площадь и местоположение. Органам законодательной власти предоставлено право, исходя из средних размеров налога и кадастровой оценки угодий, устанавливать и утверждать ставки земельного налога по группам почв пашни, а также многолетних насаждений, сенокосов и пастбищ.

*Ставки налога* за земли городов определяются на основе средних ставок по экономическим районам РФ, категориям городов с учетом их статуса, уровня социально-культурного потенциала, исторической и рекреационной ценности территории. Средние ставки дифференцируются по местоположению и зонам градостроительной ценности территории органами местного самоуправления городов. Налог за часть площади земельного участка сверх установленной нормы отвода взимается в двукратном размере.

По земельному налогу установлен ряд *льгот*. В частности, от уплаты земельного налога полностью освобождаются:

- заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады;
- предприятия, а также граждане, занимающиеся традиционными промыслами в местах проживания и хозяйственной деятельности малочисленных народов и этнических групп, а также народными художественными промыслами и народными ремеслами в местах их традиционного бытования;
- научные организации, опытные, экспериментальные и учебно-опытные хозяйства научно-исследовательских учреждений и учебных заведений сельско- и лесохозяйственного профиля, также научные учреждения и организации другого профиля за земельные участки, непосредственно используемые для научных, научно-экспериментальных, учебных целей и для испытаний сортов сельскохозяйственных и лесохозяйственных культур;
- учреждения искусства, кинематографии, образования, здравоохранения, финансируемые за счет средств соответствующих бюджетов либо за счет профсоюзов (за исключением курортных учреждений), детские оздоровительные учрежде-

ния независимо от источников финансирования, государственные органы охраны природы и памятников истории и культуры, а также религиозные объединения, на земле которых находятся используемые ими здания, охраняемые государством как памятники истории, культуры и архитектуры;

- некоторые другие.

Органы законодательной власти субъектов Российской Федерации имеют право устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах сумм земельного налога, находящегося в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации. Органы местного самоуправления имеют право устанавливать льготы по земельному налогу в виде частичного освобождения на определенный срок, отсрочки выплаты, понижения ставки земельного налога для определенных плательщиков в пределах суммы налога, остающейся в распоряжении соответствующего органа местного самоуправления.

Юридические лица — плательщики земельного налога — исчисляют его самостоятельно и ежегодно не позднее 1 июля представляют в налоговые инспекции по месту нахождения облагаемых объектов расчеты налога. Исчисление земельного налога гражданам производится налоговыми инспекциями, которые не позднее 1 августа вручают им платежные извещения по уплате налога. Юридические лица уплачивают земельный налог равными долями: не позднее 20 числа последнего месяца квартала.

Основные изменения, предусмотренные проектом Налогового кодекса РФ, в действующий в настоящее время земельный налог касаются прежде всего налоговой базы. Она принимается равной кадастровой стоимости земельного участка (при ее отсутствии — ее нормативной цене) и рассчитывается на основе нормативов, определяемых по оценочным зонам данной территории. Такой налог будет применяться до введения на данной территории налога на недвижимость.

*Налог с владельцев транспортных средств.* Налог с владельцев транспортных средств ежегодно уплачивают организации независимо от форм собственности и ведомственной

принадлежности, имеющие транспортные средства (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы) и другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу по ставкам, установленным в зависимости от мощности двигателей с каждой лошадиной силы.

По транспортным средствам, находящимся в доле собственности, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле собственности на эти транспортные средства.

Данным налогом облагаются транспортные средства, которые в установленном порядке подлежат государственной регистрации.

Объектом налогообложения является суммарная мощность транспортного средства (л.с.) юридического лица по каждому виду и марке транспортного средства.

Налог ежегодно уплачивается в следующих размерах (с каждой лошадиной силы каждого транспортного средства) в ценах до деноминации рубля:

<i>Наименование объектов обложения</i>	<i>Размер годового налога</i>
Автомобили легковые с мощностью двигателя: до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	1 руб. 42 коп.
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	3 руб. 42 коп.
Мотоциклы и мотороллеры	1 руб. 13 коп.
Автобусы	2 руб. 42 коп.
Грузовые автомобили и тракторы с мощностью двигателя: до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	1 руб. 84 коп.
свыше 100 до 150 л.с. (свыше 73,55 до 110,33 кВт)	4 руб. 68 коп.
свыше 150 до 200 л.с. (свыше 110,33 до 1 — 47,1 кВт)	5 руб. 60 коп.
свыше 200 до 250 л.с. (свыше 147,1 до 183,9 кВт)	6 руб. 10 коп.
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	11 руб. 69 коп.
Другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу (кроме зерноуборочных и других специальных сельскохозяйственных комбайнов)	2 руб. 51 коп.



Если транспортные средства приобретены налогоплательщиком во втором полугодии, то налог уплачивается в половинном размере независимо от того, уплатил ли налог за эти транспортные средства их прежний владелец.

Суммы платежей по налогу с владельцев транспортных средств включаются налогоплательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненных работ и предоставленных услуг.

От уплаты налога освобождаются следующие лица:

— общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;

— колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, объединения, акционерные и другие организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70% и более;

— организации автотранспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси);

— профессиональные аварийно-спасательные службы, профессиональные аварийно-спасательные формирования;

— органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Не уплачивают налог субъекты малого предпринимательства юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 29.12.95 г. N 222—ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».

*Сроки уплаты.*

Организации представляют налоговую декларацию ежегодно в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности за соответствующий год, в котором уплачен (подлежит уплате) налог.

Уплата налога производится ежегодно в сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации.

Если не установлен иной порядок, налогоплательщики уплачивают налог не позднее наиболее ранней из следующих дат:

— даты осуществления государственной регистрации или снятия с учета транспортного средства;

— даты прохождения государственного технического осмотра;

— последнего дня срока, установленного в соответствующем году для прохождения государственного технического осмотра.

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

*Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.* Федеральным Законом № 222 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности» определены правовые основы введения и применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства — юридических лиц (далее организации).

Возможность работать по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности (далее — упрощенная система налогообложения) предоставлена только юридическим лицам — субъектам малого предпринимательства и предпринимателям. Для юридического лица одним из моментов, определяющих возможность перехода на упрощенную систему налогообложения, является наличие статуса субъекта малого предпринимательства.

При этом средняя за отчетный период численность работников малого предприятия (не более 15 человек) определяется из расчета всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица. Согласно этим актам, можно определить, является ли предприятие

субъектом малого предпринимательства, и поднимать вопрос о его переходе на упрощенную систему налогообложения.

Необходимым условием, определяющим переход на новую систему учета, является наличие деятельности по производству подакцизной продукции, так как предприятия, производящие продукцию, подпадающую под действие главы 22 Налогового кодекса России, не могут использовать упрощенную систему налогообложения.

Не могут перейти на такую систему малые предприятия, созданные на базе ликвидированных структурных подразделений действующих предприятий, а также те, для которых Минфином РФ установлен особый порядок ведения учета и отчетности, например кредитные организации, страховые компании, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынков ценных бумаг, предприятия игорного и развлекательного бизнеса. Сюда же включены и бюджетные организации.

Законом установлен еще один важный критерий — допустимый размер валовой выручки, определяющий возможность предприятия в упрощении учета. Он ограничен стотысячекратным минимальным размером оплаты труда (на 1 января 2001 г. — 100 руб.).

Если предприятие в течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право перехода на упрощенную систему налогообложения, не превысило установленный размер валовой выручки на первый день квартала, в котором произошла подача заявления, оно может работать по такой системе.

Предприятие считается перешедшим на упрощенную систему налогообложения с того квартала, в котором произошла его официальная регистрация.

Таким образом, круг предприятий, подпадающих по этому показателю под возможность перехода на упрощенную систему налогообложения, достаточно широк.

*Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.* Одной из серьезнейших проблем российской экономики в переходный период ее развития является недос-

таток у государства финансовых ресурсов, вызванный в определенной мере низким поступлением налогов в бюджеты всех уровней. Без выполнения комплекса мероприятий по повышению собираемости налогов невозможно осуществить структурную перестройку российской экономики, повысить инвестиционную активность, решить назревшие социальные проблемы в обществе.

Совершенно очевидно, что повышение фискальной направленности налоговой реформы по отношению к тем предприятиям, которые исправно платят или, по крайней мере, пытаются исправно платить налоги, является делом бесперспективным. Мало того, практика показала, что для этой категории плательщиков необходимо снижать налоговое бремя.

В этих условиях основное внимание и законодательной, и исполнительной власти, и фискальных органов должно быть направлено именно на тех, кто всеми правдами и неправдами скрывает свои доходы, минимизируя уплачиваемые налоги или не платя их вообще.

В первую очередь речь идет о предприятиях, фирмах и предпринимателях, работающих в сфере торговли, общественного питания, бытового обслуживания населения, занимающихся ремонтно-строительной и некоторыми другими видами деятельности. Это в основном представители малого бизнеса и индивидуальные предприниматели.

Принятый в конце 1995 г. Федеральный закон об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для таких предприятий не обеспечивал в должной мере решение задачи наиболее полного учета объектов обложения индивидуальных предпринимателей и малых предприятий, поскольку особенности их деятельности (работа с наличными деньгами, без кассовых аппаратов и др.) не позволяли их контролировать налоговым органам в необходимой степени, вследствие чего не были ликвидированы условия для ухода от уплаты налогов и развития теневого бизнеса. В связи с этим и было принято решение о введении особого режима налогообложения отдельных предприятий и предпринимателей: установление вмененного дохода. Это решение имеет, с одной

стороны, целью увеличение налоговых поступлений, а с другой, — упрощение процедур расчета и сбора налогов. Механизмы, заложенные в специально принятом Федеральном законе, направленные в первую очередь на усложнение процесса уклонения отдельных налогоплательщиков от уплаты налогов, впервые затронули налогообложением слабо контролируемый другими налогами налично-денежный оборот, в рамках которого, по различным оценкам, реализуется от 30 до 80% отражаемых в отчетах товаров и услуг предприятий малого и среднего бизнеса.

Принципиальным отличием особого режима налогообложения с помощью налога на вмененный доход от традиционных схем налогообложения частных предприятий (в том числе и введенной в конце 1995 г. упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства) является то, что база налогообложения по каждому налогоплательщику и объекту обложения определяется не по их отчетности, а на основе определенной расчетным путем доходности различных видов бизнеса в соответствующих региональных и других условиях. При этом расчет потенциального дохода привязан к исчерпывающему перечню формальных и легко проверяемых, в первую очередь физических, показателей деятельности отдельных категорий налогоплательщиков.

В Российской Федерации единый налог на вмененный доход был установлен впервые в 1998 г. в соответствии с Федеральным законом от 31.07.98 № 148—ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».

Указанный Федеральный закон определяет только общий порядок установления и введения в действие данного единого налога. Устанавливается же он и вводится в действие нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации исходя из принципов, установленных Федеральным законом, и является обязательным к уплате на всей территории того субъекта Российской Федерации, где он установлен.



Законодательным (представительным) органам субъектов Федерации, в частности, предоставлено право устанавливать на соответствующей территории следующие важнейшие характеристики налога на вмененный доход:

— перечень плательщиков по сферам предпринимательской деятельности;

— размер вмененного дохода и иные составляющие формул расчета сумм единого налога;

— порядок и сроки уплаты единого налога;

— иные особенности взимания единого налога в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Характерная особенность единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности — то, что с момента его введения на соответствующей территории с плательщиков данного налога перестают взиматься платежи в государственные внебюджетные фонды, а также абсолютное большинство федеральных, региональных и местных налогов, за исключением:

— государственной пошлины;

— таможенных пошлин и иных таможенных платежей;

— лицензионных и регистрационных сборов;

— налога на приобретение транспортных средств, (так было до отмены этого налога в связи с вступлением в силу второй части Налогового кодекса);

— налога на владельцев транспортных средств;

— земельного налога;

— налога на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;

— подоходного налога, уплачиваемого физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, с любых доходов, за исключением доходов, получаемых при осуществлении предпринимательской деятельности в сферах, по которым уплачивается единый налог;

— удержанных сумм подоходного налога, а также НДС и налога на доходы из источника в Российской Федерации в случаях, когда российскими законодательными актами о на-

логах установлена обязанность по удержанию налога у источника выплат.

*Плательщиками единого налога* в соответствии с федеральным законодательством и законодательством субъектов Российской Федерации являются юридические лица (организации) и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (предприниматели), которые осуществляют предпринимательскую деятельность в следующих сферах:

— ремонтно-строительные услуги — строительство завершенных зданий и сооружений или их частей, оборудование зданий, подготовка строительного участка и иные услуги по ремонту и строительству зданий и сооружений или их частей, благоустройство территорий; бытовые услуги физическим лицам — в частности, ремонт обуви, изделий из кожи, меха, пошив и ремонт одежды, ремонт часов и ювелирных изделий, ремонт бытовой техники и предметов личного пользования, ремонт и изготовление металлических изделий, ремонт машин, оборудования и приборов, оргтехники и периферийного оборудования, сервисное обслуживание автотранспортных средств и иные бытовые услуги населению, в том числе фото- и киноуслуги, прокат, за исключением проката кинофильмов; парикмахерские (в том числе деятельность парикмахерских салонов), медицинские, косметические (в том числе в косметических салонах), ветеринарные и зооуслуги физическим лицам; услуги по краткосрочному проживанию; консультации, бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги, обучение, репетиторство, преподавание и иная деятельность в области образования;

— розничная торговля через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

— розничная торговля горюче-смазочными материалами;

— автотранспортные услуги предпринимателями и организациями с численностью работающих до 100 человек, за

исключением услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси на коммерческой основе;

— услуги по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей;

— услуги по перевозке пассажиров маршрутными такси на коммерческой основе;

— деятельность организаций по сбору металлолома.

Все юридические и физические лица, подпадающие под перечисленные выше критерии, обязаны перейти на уплату единого налога независимо от их желания. Исключение сделано только лишь для общественных организаций инвалидов, их региональных и территориальных организаций, для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вклада общественных организаций инвалидов, и для предприятий и учреждений, единым собственником имущества которых являются общественные организации инвалидов. Этим налогоплательщикам предоставлено право добровольного перехода на уплату единого налога или сохранения существующего порядка уплаты налогов.

*Объектом налогообложения* при применении единого налога является вмененный доход на очередной календарный месяц.

*Вмененный доход* представляет собой потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций.

*Налоговый период* по единому налогу российским налоговым законодательством установлен в один квартал.

Форма отчетности по единому налогу устанавливается органом исполнительной власти субъекта Федерации.

Если налогоплательщик осуществляет нескольких видов деятельности на основе свидетельства об уплате единого на-

лога, то учет доходов и расходов должен им вестись отдельно по каждому виду деятельности.

Законодатель установил обязательность перехода на единый налог на вмененный доход по тем видам деятельности, которые подпадают под действие Федерального закона. Иными словами, переход на особый режим налогообложения не является добровольным, он принудителен.

*Ставка единого налога* установлена в размере 20% вмененного дохода. Сумма единого налога рассчитывается исходя из общих принципов, установленных федеральным законодательством, с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности.

Базовая доходность — это условная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (единица площади, численность работающих, единица производственной мощности и др.), характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.

Повышающие (понижающие) коэффициенты базовой доходности — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора (место деятельности, вид деятельности) на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога.

Уплата единого налога производится ежемесячно путем осуществления авансового платежа в размере 100% суммы единого налога за календарный месяц. Налогоплательщик может произвести уплату единого налога путем авансового перечисления суммы единого налога за 3, 6, 9 или 12 месяцев.

Возникает естественный вопрос, а как быть с определением размера подлежащего уплате единого налога в случае регистрации или возобновления деятельности налогоплательщика не с начала налогового периода? Если данное событие происходит до 15-го числа месяца, то сумма единого налога, как это установлено законодательством многих субъектов

Федерации, уплачивается за полный месяц, а если после 15-го числа, то в размере 50% суммы налога за месяц.

При занятии несколькими видами деятельности в пределах одной сферы и невозможности ведения по ним отдельного учета размер вмененного дохода исчисляется, как правило, по тому виду, по которому установлено максимальное значение корректирующего коэффициента.

Возврат и зачет единого налога производятся, как и по всем другим налогам, в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В случае законодательного внесения изменений в перечень сфер деятельности, а также в случае законодательного внесения количественных или качественных изменений в формулу расчета единого налога он должен быть пересчитан со дня вступления в силу соответствующего нормативно-правового акта Законодательного Собрания субъекта Федерации.

Распределение суммы единого налога, подлежащей зачислению в областной бюджет, бюджеты муниципальных образований и территориальный дорожный фонд, производится в соответствии с нормативами, установленными законами субъектов Федерации о бюджете на соответствующий год или же на постоянной основе специальным правовым актом.

Документом, подтверждающим уплату налогоплательщиком единого налога, является свидетельство, которое выдается налоговой инспекцией по месту регистрации налогоплательщика не позднее трех дней со дня обращения налогоплательщика.

Для организаций, в состав которых входят филиалы или представительства, расположенные на территории субъекта Федерации, свидетельства об уплате единого налога должны быть выданы по каждому филиалу или подразделению.

Свидетельство выдается на период, за который налогоплательщик произвел уплату единого налога.

Предприятия, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, не являются плательщиками налога на имущество, используемое по видам деятельности,



осуществляемой на основании свидетельства об уплате единого налога в соответствии с законом. Эти организации обязаны обеспечить отдельный учет указанного имущества.

*Соглашение о разделе продукции.* Минерально-сырьевая база России, при условии ее рационального использования и активного освоения, в том числе в рамках соглашений о разделе продукции, должна стать одним из самых важных факторов при восстановлении экономики страны. В целях развития законодательства Российской Федерации в области недропользования и инвестиционной деятельности принят Федеральный закон от 30.12.95 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции». Закон устанавливает правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиск, разведку и добычу минерального сырья на территории Российской Федерации, а также на континентальном шельфе и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации на условиях соглашения о разделе продукции (СРП).

В настоящее время в России реализуется 10 проектов по разработке природных ресурсов на условиях соглашений о разделе продукции (3 подписаны до вступления в силу Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», 7 утверждены Федеральным законом от 21.07.97 № 112-ФЗ «Об участках недр, право пользования которыми может быть предоставлено на условиях раздела продукции») и готовятся к подписанию еще 14 соглашений. Подпунктом 5 ст. 2 Федерального закона от 30.12.95 № 225-ФЗ предусмотрено, что соглашения, заключенные Российской Федерацией с инвесторами до вступления в силу Федерального закона, считаются соответствующими положениям Федерального закона. Иными словами, соглашения по «Сахалину-1» и «Сахалину-2», принятые до подписания закона, следует также считать соответствующими закону.

Ведутся работы по соглашениям «Сахалин-1» и «Сахалин-2». По проекту «Сахалин-1» в работе принимают участие Эксон (США), Содеко (Япония), Роснефть-Сахалинморнефтегаз, Сахалинморнефтегаз-Шельф; по проекту «Сахалин-2» — Ми-

цу, Мицубиси (Япония), Шелл (Великобритания-Нидерланды), Марафон (США).

На Пильтун-Астохском месторождении нефти и газа в Охотском море установлена первая в Российской Федерации ледостойкая нефтедобывающая платформа. За 1996–1998 гг. в проекты «Сахалин-1» и «Сахалин-2» инвесторами вложено более 1 млрд. долларов США. Ожидается, что за весь срок реализации этих проектов свыше 75 млрд. долларов США поступят в федеральный и региональные бюджеты Российской Федерации. Кроме того, значительные суммы поступят в виде налогов за выполнение российскими подрядчиками работ и оказание услуг по соглашениям.

Соглашение о разделе продукции является договором, в соответствии с которым РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (далее — инвестор) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недр, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения.

Условия пользования недрами, установленные в соглашении, должны соответствовать законодательству Российской Федерации.

Право пользования участком недр может быть ограничено, приостановлено или прекращено по условиям соглашения, заключенного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В перечни участков недр включаются участки недр, в отношении которых имеются обоснования Правительством Российской Федерации целесообразности включения таких участков недр в указанные перечни.

Разрешается предоставление на условиях раздела продукции не более 30% разведанных и учтенных государственным балансом запасов полезных ископаемых.

В отдельных случаях перечни участков недр, право пользования которыми на условиях раздела продукции может быть предоставлено в соответствии с положениями Федерального закона, устанавливаются на основании решения Правительства Российской Федерации и решения органа государственной власти соответствующего субъекта РФ без утверждения федеральными законами, если указанные участки недр включают в себя следующие месторождения полезных ископаемых:

— месторождение нефти, извлекаемые запасы которых составляют до 25 миллионов тонн;

— месторождение газа, запасы которых составляют до 250 миллиардов кубических метров;

— месторождения коренного золота, запасы которых составляют до 50 тонн;

— месторождения россыпного золота, запасы которых составляют до 1 тонны;

— месторождения иных полезных ископаемых, не относящихся к стратегическим видам полезных ископаемых и не являющихся валютными ценностями.

В пределах полномочий, установленных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами, субъекты Российской Федерации осуществляют законодательное регулирование своего участия в соглашениях о разделе продукции при пользовании участками недр на своих территориях.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Российским законодательством о налогах и сборах предусмотрены *штрафные санкции* за совершение налоговых правонарушений:

нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе до 90 дней — 5 000 руб.,

если срок превысил 90 дней — 10 000 руб.,

ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе — 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 20 000 руб.,

более 3 месяцев — 20% от доходов, полученных в период такой деятельности,

непредставление в установленный срок налоговой декларации:

менее 180 дней — 5% от суммы налога по декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% от этой суммы и не менее 100 руб.;

более 180 дней — 30% от суммы налога по декларации и 10% от этой же суммы за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня;

грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода — 5 000 руб.;

в течение более одного налогового периода — 15 000 руб.,

то же, но повлекшее занижение налоговой базы — 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб.

*Неуплата или неполная уплата сумм налога.* В результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий — штраф 20% от неуплаченных сумм налога. Те же деяния, совершенные умышленно — штраф 40% от неуплаченных сумм налога.

*Пеня за уплату налогов в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки.* Ставка принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый календарный день просрочки

**ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВА,  
ДОСТУПНАЯ В КОМПЬЮТЕРНОЙ СЕТИ ИНТЕРНЕТ**

Информация о налоговой системе государства, доступная в компьютерной сети Интернет, находится по адресу:

[www. Nalog. Ru.](http://www.Nalog.Ru)

Кроме этого, практически все регионы России также имеют представительства в компьютерной сети. Все сведения представлены на русском языке.

*Приложение к главе 8*

Территория — 17075,4 тыс. кв. км  
Плотность населения — 8,5 чел./км<sup>2</sup>  
Столица: Москва (8,5 млн. человек)  
Денежная единица: рубль

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), млн. человек	145,6	144,8
Численность трудовых ресурсов( в среднем за год), млн. человек	87,9	88,8
Экономически активное население, млн. человек	73,2	71,8
Численность занятых, млн. человек	64,0	64,3
в том числе: промышленность и строительство, тыс. чел.	19377, 5	19550
Сельское, лесное и рыбное хозяйство, тыс. чел.	8738	8609
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), млн. человек	1,3	1,0
Уровень безработицы, %	1,7	1,4
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	1090	910
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	38381	38411
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах),	4757,2	7063,4



трлн. руб.		
Прибыль, трлн. руб.	576,9	1055,5
Доходы государственного бюджета, млрд. руб.	1213,6	2079,0
Расходы государственного бюджета, млрд. руб.	1258,0	1871,6
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. руб.	-44,4	+207,4
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, росс. руб.	1523	2223
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), росс. руб.	83,49	132
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	73225	...
в страны Содружества	10800	...
в страны остального мира	62425	...
Импорт, млн. долларов	31329	...
из стран Содружества	8647	...
из стран остального мира	22682	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млрд. руб.</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	288,2	456,9
Акцизы	109,1	166,2
Налог на прибыль	221,0	399,3
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	11,2	14,0
Подходный налог с физических лиц	117,3	174,7
От внешнеэкономической деятельности	36,4	36,4
Сборы и разные неналоговые доходы	1258,0	1871,6

## Контрольные вопросы и задания по теме

1. Какие виды товаров облагаются акцизами?
2. Какие операции не облагаются НДС в России?
3. Как в России регулируется налогообложение иностранных юридических лиц?
4. Назовите стандартные ставки налога на прибыль в России.
5. Назовите налоги, которые относятся к региональным.
6. Какие специальные налоговые режимы существуют в России?
7. Какие санкции предусмотрены в России за нарушения налогового законодательства?

8. Рассчитайте долю каждого налога в доходах бюджета.
9. Какие ставки НДС существуют в России? 9. Какие ставки НДС существуют в России?



## Глава 9

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

## СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговые органы Республики Таджикистан включают центральный аппарат Налогового комитета при Правительстве Таджикистана, налоговых комитетов по областям, районам, городам и районам в городах, инспекций крупных налогоплательщиков при Налоговом комитете республики и налоговых комитетов по областям. В составе налоговых органов функционируют подразделения налоговой полиции.

Налоговая система Таджикистана стала зарождаться с конца 1991 г., после распада СССР и обретения республикой государственного суверенитета. В период 1991–1998 гг. вводились в действие отдельные законы и нормативно-правовые акты в области налогообложения.

В основе таджикской налоговой системы лежит Закон «Об основах налоговой системы Республики Таджикистан», принятый Верховным Советом республики в начале 1992 г. В этом же году были приняты законы, регулирующие основные виды налогов: «О налоге на прибыль предприятий и организаций», «О налоге на добавленную стоимость», «Об акцизах», «О подоходном налоге с граждан Республики Таджикистан, иностранных граждан и лиц без гражданства», «О налогах на имущество физических лиц», «О налоге с продаж» и «О плате за землю».

Определяющее значение для формирования налоговой политики, системы налогов и налоговой службы является введение с 1 января 1999 г. в действие Налогового кодекса Таджикистана. Этот документ регламентирует общие положения налоговой системы Таджикистана, перечень действующих налогов и сборов, порядок их введения, исчисления, взимания и отмены, а также весь комплекс взаимоотношений государства с налогоплательщиками и их агентами. С введением это-

го законодательного документа, осуществлен системный и комплексный пересмотр всей системы налогообложения республики.

Кодекс представляет собой эволюционное преобразование этой системы путем устранения выявленных в ходе ее функционирования недостатков и перекосов.

Изменения в налоговой системе, предусмотренные Налоговым кодексом, были направлены на решение следующих задач:

— построение понятной, справедливой и стабильной налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов на всей территории республики;

— формирование рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и наращиванию национального богатства страны и благосостояния ее граждан;

— создание единой налоговой правовой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения и улучшение налогового администрирования.

В соответствии с Кодексом установлены 14 общегосударственных налогов и 3 местных налога (вместо 40 ранее действовавших). Поступления от общегосударственных налогов распределяются между республиканским и местным бюджетами, а также государственными фондами. Платежи по местным налогам поступают в соответствующие местные бюджеты.

По общегосударственным налогам порядок налогообложения, включая определение налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот и сборов устанавливается самим Кодексом. По местным налогам и сборам в Кодексе прописываются общие для всех органов местного самоуправления принципы налогообложения, обеспечивающие единый налоговый порядок в республике. Органы местного самоуправления устанавливают соответственно налоги и сборы на уровне облас-

тей, районов и городов республиканского подчинения, изменяют их ставки, принимают решения о приостановлении налоговых льгот и т. д.

Изменена процедура уплаты налогов, согласно которой налоговая инспекция сначала выставляет требование об уплате налога, а уже затем в законодательном порядке при неуплате могут применяться финансовые и административные санкции к неплательщикам.

В Кодексе конкретно регламентированы процедура налоговых проверок, варианты применения штрафных санкций при неисполнении налогоплательщиком возложенных на него обязательств. Уменьшены ранее действовавшие чрезмерно жесткие нормы ответственности за налоговые нарушения, установлены более четкие и конкретные формулировки составов налоговых нарушений.

Отличительной чертой Кодекса является введение специальных налоговых режимов, например, упрощенной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства, в соответствии с которой ставка налога установлена в размере 5% от объекта налогообложения.

Согласно Налоговому кодексу с 1 января 1999 г. в Таджикистане введено декларирование доходов физических и юридических лиц. Декларация по подоходному налогу и по налогу на прибыль подается в налоговые органы до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Физические лица — резиденты обязаны подавать декларацию при наличии двух и более источников доходов, а нерезиденты — если имеют доходы из источников в Таджикистане, которые не облагались налогом у источника выплаты. Если налогоплательщик обращается до истечения срока представления декларации с просьбой о продлении срока предоставления декларации для подоходного налога или налога на прибыль и уплачивает при этом оценочную сумму причитающегося налога, срок представления декларации автоматически продлевается на два месяца. Однако продление срока не меняет срока уплаты налога и не ведет к приостановке начисления процентов.



Налоговый кодекс предусматривает, что каждый налогоплательщик, будь то физическое или юридическое лицо, обязан предоставлять налоговым органам и их должностным лицам документы и информацию, необходимые для исчисления и уплаты налогов и для контроля налоговых органов за выполнением налогоплательщиками требований налогового законодательства, а также бухгалтерскую отчетность.

Налоговый кодекс установил, что проверки налоговых органов правильности уплаты налогоплательщиками причитающихся налогов могут проводиться за четыре предшествующих данной проверке года. Поэтому в обязанности налогоплательщика (и физического, и юридического лица) входит обеспечение в течение не менее пяти лет сохранности данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, документов, подтверждающих полученные доходы, а в необходимых случаях и произведенные расходы, уплаченные и удержанные налоги. Налоговым органам дано право по взысканию начисленных (исправленных) сумм налога в течение восьми лет после окончания налогооблагаемого периода. При этом налогоплательщик имеет право потребовать возврата или зачета суммы налога в течение четырех лет после окончания налогооблагаемого периода.

Наряду с возложенными на налогоплательщиков обязанностями они имеют также и определенные права. При наличии соответствующих оснований, оговоренных в налоговом законодательстве по конкретному налогу, налогоплательщики могут использовать налоговые льготы.

Другим существенным правом налогоплательщиков является предоставленная им возможность на перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок. Налоговый кодекс Таджикистана допускает продление срока уплаты налога максимум на 6 месяцев. Перенос срока уплаты налога является для налогоплательщика платным, т. е. на неуплаченную сумму налога начисляется проценты.

Налоговым законодательством установлена очередность погашения задолженности перед бюджетом: в первую оче-

редь — погашаются начисленные проценты, во вторую — начисленные штрафы, и в последнюю — начисленные суммы налогов.

В Таджикистане действует двухуровневая налоговая система. Первый уровень — общегосударственные налоги, которые включают:

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на прибыль юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- социальные взносы;
- земельный налог;
- налоги на недропользователей;
- налог на имущество предприятий;
- налог с владельцев транспортных средств;
- налог с пользователей автомобильных дорог;
- налог, уплачиваемый субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе;
- налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия);
- таможенные пошлины и другие таможенные платежи;
- государственную пошлину.

Второй уровень — местные налоги областей, городов, районов, поселков. В числе местных налогов:

- налог с розничных продаж;
- налог на недвижимое имущество физических лиц;
- налог для содержания общественного пассажирского транспорта.

## **ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ**

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налог на добавленную стоимость является формой изъятия в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг на территории Таджикистана, а также части стоимости всех налогооблагаемых товаров, ввозимых на территорию республики. НДС, являясь косвенным налогом, подлежит уплате на всех стадиях

производства и обращения товаров, выполнения работ и оказания услуг. Сумма НДС, подлежащая уплате с налогооблагаемого оборота, определяется как разница между суммой налога, начисленной с такого оборота, и суммой налога, подлежащей зачету в соответствии с выставленными налоговыми счетами-фактурами по НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате с налогооблагаемого импорта, определяется как произведение стоимости налогооблагаемого импорта на установленную ставку НДС.

В Таджикистане НДС был введен с 1992 г. и фактически заменил прежние налог с оборота и налог с продаж. Сегодня НДС в Таджикистане является главным источником в формировании доходной части республиканского бюджета — более 26% всех налоговых поступлений.

*Плательщиками* налога являются все предприятия и организации вне зависимости от видов деятельности, форм собственности, ведомственной принадлежности, организационно-правовых форм, численности работающих и т. д., имеющие статус юридических лиц, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность, и на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать НДС.

Плательщиками являются также индивидуальные, семейные, фермерские, частные предприятия, осуществляющие реализацию товаров, работ и услуг, облагаемых данным налогом, предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность на территории республики, а также международные объединения и иностранные юридические лица, осуществляющие эту деятельность на территории Таджикистана.

Обязаны уплачивать НДС предприятия и организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, осуществляющие производственную или иную коммерческую деятельность на территории республики.

Филиалы, отделения, постоянные представительства зарубежных компаний и другие обособленные подразделения предприятий и организаций являются плательщиками налога

в том случае, если они самостоятельно реализуют товары, работы и услуги.

*Объектами* обложения налогом на НДС являются налогооблагаемые операции и налогооблагаемый импорт. Согласно таджикскому налоговому законодательству, налогооблагаемыми операциями являются поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг (кроме освобожденных от НДС). Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основе суммы (стоимости, в том числе в натуральной форме), которую получает или имеет право получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, налоги и (или) другие сборы, но без учета НДС.

По предприятиям оптовой и розничной торговли, заготовительным предприятиям, являющимся налогоплательщиками по НДС, в случае приобретения ими товаров у неплательщиков НДС и последующей поставки этими налогоплательщиками таких товаров стоимость налогооблагаемой операции считается равной положительной разнице между стоимостью поставки таких товаров без учета НДС и стоимостью их приобретения. При отрицательной разнице стоимость налогооблагаемой операции для подсчета НДС принимается равной нулю.

*Ставка* налога на добавленную стоимость составляет 20% налогооблагаемого оборота и (или) налогооблагаемого импорта. В данном случае стоимость налогооблагаемого оборота включает в себя общую стоимость таких операций за отчетный период.

Согласно Налоговому кодексу Таджикистана следующие поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги, а также следующие виды импорта освобождаются от уплаты НДС (кроме случаев экспорта товаров):

а) продажа, передача или аренда недвижимости, кроме продажи или передачи гостиничных помещений или жилья для отдыхающих;

б) оказание финансовых услуг;

в) поставка или импорт национальной или иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;

г) импорт золота, предназначенного для поставки Национальному банку республики;

д) оказание религиозной организацией религиозных и ритуальных услуг;

е) оказание медицинских услуг;

ж) оказание образовательных услуг для детей и подростков в кружках, секциях, студиях, а также услуг по уходу за детьми в дошкольных учреждениях;

з) оказание образовательных услуг учебными заведениями;

и) поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи;

к) поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг обществами инвалидов, слепых, глухих и предприятиями, находящимися в их собственности, в которых одновременно не менее 50% численности работников составляют инвалиды, слепые, глухие и не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов, слепых, глухих;

л) производственно-технологическое оборудование и комплектующие изделия к нему, импортируемые (ввозимые) в Таджикистан для формирования (пополнения при увеличении размера) уставного фонда предприятия в течение одного года с момента государственной регистрации (перерегистрации в связи с увеличением уставного фонда) этого предприятия, при условии, что это имущество используется непосредственно для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в соответствии с учредительными документами предприятия и не относится к категории подакцизных товаров.

От НДС освобождены также экспорт товаров (работ, услуг), за исключением этих поставок в государства, которые применяют по отношению к экспортным операциям в Таджикистане режим обложения НДС.



В целях усиления социальной защищенности населения в условиях перехода к рыночным отношениям налоговым законодательством Таджикистана освобождены от обложения обороты по реализации отдельных социально значимых товаров, работ, и услуг. В этих же целях освобождена от уплаты НДС реализация услуг по перевозке пассажиров городским транспортом, ритуальные услуги и некоторые другие.

Сумма НДС должна определяться налогоплательщиком самостоятельно исходя из соответствующих ставок налога, налоговой базы с учетом установленных льгот, рассрочек и отсрочек. При этом указанная сумма определяется по итогам каждого налогового периода — месяца, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

К заполнению счетов-фактур, являющихся одним из главных финансовых документов контроля за облагаемым оборотом и соответственно за исчислением НДС, налоговое законодательство предъявляет особо повышенные требования. Кроме общепринятых реквизитов, характеризующих покупателя и продавца, а также наименования или описания товара, работ и услуг, их количества, цены и стоимости, в счете-фактуре отдельной строкой должны быть в обязательном порядке выделены: сумма акциза по подакцизным товарам, ставка НДС, сумма налога, предъявляемая покупателю товаров работ и услуг, а также стоимость товаров, работ и услуг за все количество поставляемых или отгруженных по счету-фактуре товаров, работ и услуг с НДС. При этом счет-фактура должен быть выдан при осуществлении поставки товара или не позднее чем через пять дней после отгрузки товара, выполнения работы или оказания услуги.

Кроме того, счет-фактура по НДС на экспортные операции должна включать запись о том, что осуществляется экспортная операция, страну и пункт назначения экспорта и применяемую ставку НДС по данной операции.

Таджикское налоговое законодательство предусматривает следующие штрафные санкции за нарушения по НДС:

— в случае деятельности без регистрации для целей НДС, когда регистрация обязательная — 100% суммы НДС, подле-

жащей уплате в бюджет за весь период деятельности без регистрации;

— в случае неправильного выставления налогового счета фактуры по НДС — 100% суммы занижения НДС и (или) 100% суммы завышения зачета НДС и/или 100% суммы НДС по выставленному счету-фактуре или по операции;

— на лицо, не состоящее на учете по НДС, за выписку счета-фактуры — налагается штраф в размере 100% суммы налога, указанной в счете-фактуре и подлежащей перечислению в бюджет, но не перечисленной.

## АКЦИЗЫ

Акциз представляет собой косвенный налог, включаемый в цену реализации подакцизных товаров. Необходимо отметить, что акцизами облагаются подакцизные товары не только произведенные и реализуемые на территории Таджикистана, но и ввозимые на территорию республики. Перечень подакцизных товаров периодически утверждается Правительством республики и, как правило, «костяк» этой группы составляют алкогольная и табачная продукция, ювелирные изделия, горюче-смазочные материалы, легковые автомобили, автомобильные шины.

*Плательщиками* налога являются все юридические и физические лица, осуществляющие производство подакцизных товаров на территории Таджикистана и (или) импорт подакцизных товаров. В случае товаров, производимых на территории республики из сырья, поставляемого заказчиком (давальческого сырья), плательщиком акцизов является товаропроизводитель, который обязан передать заказчику произведенные из его сырья подакцизные товары (готовую продукцию) по цене реализации, включающей акциз как если бы это давальческое сырье принадлежало товаропроизводителю, за вычетом цены (стоимости) поставленного заказчиком сырья, израсходованного на производство подакцизного товара.

*Объектом* налогообложения в случае подакцизных товаров, производимых на территории Таджикистана, налогооб-

лагаемой операцией является отпуск подакцизных товаров за пределы производственного помещения, а в случае импорта — налогооблагаемой операцией является импорт подакцизных товаров на территорию республики в соответствии с таможенным законодательством.

Налогообложение подакцизных товаров производится по единым на всей территории налоговым ставкам, которые могут пересматриваться только путем внесения изменений и дополнений в республиканский закон «Об акцизах». В настоящее время действуют следующие ставки акцизов:

<i>Наименование продукции</i>	<i>Ставка акциза</i>
Пиво	0,07 долл. за 1 литр
Вина	0,15 долл. за 1 литр
Шампанское	0,4 долл. за 1 литр
Спирт этиловый неденатурированный	2,0 долл. за 1 литр
Водка	1,0 долл. за 1 литр
Коньяк	1,2 долл. за 1 литр
Сигареты	0,5 долл. за 1000 штук
Прочие изделия, содержащие табак	0,09 долл. за 1 кг
Нефть и нефтепродукты	20,0 долл. за 1 т
Бензин автомобильный	0,05 долл. за 1 литр
Дизельное топливо	6,6 долл. за 1 т
Шины пневматические резиновые	10% от стоимости
Автомобили легковые	10% от стоимости

По подакцизным товарам, производимым на территории Таджикистана, сумма налогооблагаемой операции определяется на основе вознаграждения, полученного или подлежащего получению налогоплательщиком, за исключением суммы НДС и акциза, в размере не менее оптовой рыночной цены (за вычетом НДС и акциза). При реализации подакцизных товаров в розницу сумма налогооблагаемой операции определяется на основе оптовой рыночной цены (за вычетом НДС и акциза). По импортным товарам суммой налогооблагаемой операции является стоимость подакцизных товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством (но в размере, не меньшем оптовой рыночной цены за вычетом НДС и акциза), плюс сумма пошлин и налогов, подлежащих

уплате при импорте товаров, за исключением налога на НДС и акциза. При этом цена упаковки, за исключением возвратной упаковки, учитывается при определении суммы налогооблагаемой операции.

Экспорт подакцизных товаров облагается по нулевой ставке, за исключением поставки этих видов товаров в государства, которые применяют по отношению к экспорту своих подакцизных товаров в Таджикистан не нулевой режим обложения налогом.

Не являются объектом обложения акцизным налогом:

— алкогольные напитки, производимые физическим лицом и используемые для собственного потребления в пределах лимита, устанавливаемого Правительством Таджикистана;

— импорт одного литра алкогольных напитков и одного блока (200 штук) сигарет физическим лицом для собственного потребления;

— товары, провозимые транзитом через территорию республики и временный импорт товаров в республику;

— товары, предназначенные для реэкспорта и гарантированные залоговым обеспечением (в порядке, предусмотренном таможенным законодательством);

— подакцизные товары, кроме алкогольных и табачных изделий, импортируемые в рамках гуманитарной помощи при стихийных бедствиях;

— импорт товаров из стран, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Таджикистан режим обложения акцизом. При этом, если акциз, уплаченный в стране, откуда ввозится товар, меньше акциза по данным товарам, ввозимые товары облагаются акцизом на сумму разницы.

Предприятия и организации, покупающие подакцизный товар (сырьевые материалы) и использующее этот товар для производства других подакцизных товаров, подлежащих обложению налогом, или экспортирующие приобретенный товар, имеют право на налоговый зачет в размере акциза, уплаченного при покупке товара (сырьевых материалов), или на

возврат суммы акциза по такому товару (сырьевым материалам). Налоговое законодательство также предусматривает зачет или возврат акциза, уплаченного за подакцизные товары, используемые в качестве образцов для проведения производственных проверок, для научных исследований и в медицинских целях больницами и аптеками.

Однако зачет или возврат акциза допускается только при предоставлении налогового счета-фактуры, подтверждающего уплату акциза, или в случае импорта сырьевых материалов — при предоставлении соответствующей документации. При этом налогоплательщик представляет заявление на зачет вместе с декларацией об уплате акциза, а также специальное заявление на возврат средств в течение одного года с момента появления права на возврат средств. Срок возврата суммы акциза установлен в пределах 45 дней после подачи документов в налоговые органы.

В случае производства подакцизных товаров акцизы уплачиваются в бюджет в следующие сроки:

- не позже 13 числа месяца — за первую декаду месяца;
- не позже 3 числа следующего месяца — за оставшуюся часть месяца.

При импорте товаров акциз взимается таможенным органом в том же порядке, что и таможенные пошлины.

Если товар импортируется в целях дальнейшего реэкспорта, акциз уплачивается при импорте товаров и затем возвращается таможенными органами в течение 45 дней после представления письменного заявления.

Необходимо отметить, что налоговое законодательство республики запрещает импортировать или реализовывать подакцизные товары без маркировки акцизными марками. Налоговые органы имеют право конфисковать подакцизные товары, поступающие в продажу без акцизных марок.

#### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Механизм взимания налога на прибыль юридических лиц в Таджикистане во многом схож с механизмами его взимания в некоторых странах СНГ. Однако в республике имеются опре-



деленные особенности в обложении данным налогом. В качестве плательщиков данного налога выступают предприятия и организации — резидентные и иностранные.

Основной ставкой, по которой взимается данный налог, является 30%. Также предусмотрены ставки, по которым налог взимается с доходов юридических лиц — нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением (представительством). Так, по ставке 12% уплачивается налог с доходов в виде процентов и дивидендов, по ставке 4% — с доходов по страховым платежам, от оказания услуг связи и транспортных услуг при осуществлении международной связи и перевозок, по ставке 6% — с доходов по фрахту, по ставке 20% — с доходов в форме роялти. В Таджикистане действует несколько схожий порядок определения налогооблагаемой базы по данному налогу с порядком, принятым в Казахстане и Кыргызстане. В качестве объекта обложения здесь выступает разница между валовыми доходами и вычетами. Отличительной же особенностью выступает порядок определения объекта обложения по предприятиям-нерезидентам. Прибыль таких предприятий, полученная через постоянное учреждение в Таджикистане, облагается в общепринятом порядке, а по прибыли, не связанной с постоянным учреждением, в качестве объекта обложения выступает доход у источника выплаты без осуществления вычетов.

Таким образом, наличие или отсутствие постоянного представительства имеет системообразующее значение, ибо от этого зависит, будет ли иностранное юридическое лицо платить налог с доходов или нет. Термин «постоянное представительство» разъяснен в Налоговом кодексе следующим образом: зарегистрированное представительство иностранного предприятия, не являющееся отдельным юридическим лицом, считается постоянным учреждением иностранного предприятия.

При этом постоянное представительство характеризуется следующими чертами:

- постоянный характер деятельности;
- предпринимательский характер деятельности;

— осуществление деятельности только на территории одного из договаривающихся государств.

К функциональному статусу постоянного представительства не относится: использование сооружений исключительно для целей научных исследований, хранения, рекламы, демонстрации или поставки товаров, в том числе для целей их переработки другим лицом и последующего экспорта из РТ, осуществление вспомогательной или подготовительной деятельности и т. д.

Таким образом, согласно таджикскому налоговому праву, если иностранное юридическое лицо действует через постоянное представительство, то оно фактически рассматривается как таджикская компания — налогоплательщик, но в то же время налогообложению в республике подлежит только та часть прибыли, которая получена в связи с деятельностью на ее территории.

Для целей налогообложения не учитывается прибыль иностранного юридического лица, полученная по внешнеэкономическим операциям, совершаемым исключительно от имени данного юридического лица и связанным с закупкой продукции (работ, услуг) в Таджикистане при условии, что в графе «поставщик» указывается таджикское юридическое лицо — изготовитель, а в графе «получатель» — головной офис иностранного юридического лица. Факт дальнейшей продажи товара головным офисом за границей не вызывает налоговых обязательств иностранного юридического лица в Таджикистане. Не учитывается прибыль, полученная при поставках иностранным юридическим лицом продукции, работ, услуг, при которых юридическое лицо — резидент Таджикистана становится собственником продукции (работ, услуг) до пересечения продукцией государственной границы.

В Таджикистане от обложения налогом на прибыль освобождаются религиозные, благотворительные, бюджетные, межгосударственные и межправительственные организации (за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности), безвозмездные перечисления, членские взносы и пожертвования, получаемые организациями.

Национальный банк Республики и его учреждения, предприятия, находящиеся в собственности обществ инвалидов, слепых, глухих, и дивиденды, полученные от резидентного предприятия резидентным предприятием..

Платежи по налогу на прибыль вносятся не позднее 15 числа каждого месяца в размере  $1/12$  суммы налога за предыдущий налоговый год, умноженной на коэффициент 1,2. Окончательный расчет не позднее 10 апреля по декларации, которая должна быть представлена до 1 апреля. Для сравнения можно отметить, что в Кыргызстане налог на прибыль уплачивается ежемесячно не позднее 20 числа, в размере ставки налога, в Беларуси — ежемесячно, на основе данных бухгалтерской отчетности, в России ежемесячно до 15 числа каждого месяца плательщики вносят авансовые платежи в размере  $1/3$  квартальной суммы.

Суммы налога на прибыль (подходного налога) предприятий, уплаченные за пределами республики, засчитываются при уплате налога в Таджикистане. В этом случае размер зачета не должен превышать сумму налога, начисленного в Таджикистане в отношении такого дохода (прибыли) по ставкам, действующим в республике.

Если плательщик-резидент владеет напрямую или косвенно более чем 10% уставного фонда или имеет более 10% акций с правом голоса иностранного предприятия, которая, в свою очередь, получает доход в стране с льготным налогообложением, то часть такого дохода, относящаяся к резиденту, включается в его налогооблагаемый доход.

При этом иностранное государство считается государством с льготным налогообложением, если ставка налога в нем на  $1/3$  ниже, чем ставка, установленная в Таджикистане, или если существуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом получателе доходов (прибыли).

Согласно действующему законодательству иностранное юридическое лицо, имеющее в соответствии с международными договорами право на льготное обложение налогом до-

ходов от источников в Таджикистане, в течение года со дня получения дохода подает заявление о снижении или отмене налога в порядке, установленном Налоговым комитетом республики. Возможны два способа применения льгот по налогу: возврат уже оплаченной суммы налога и предварительное освобождение от налога.

Обязательным условием применения льготного налогообложения является наличие действующего соглашения об освобождении от двойного налогообложения между правительством Таджикистана и страной пребывания иностранного юридического лица, в соответствии с которым иностранное юридическое лицо подлежит освобождению от налога у источника выплат.

По действующему законодательству по налогам, при предоставлении предварительного освобождения налоговыми органами должна проверяться его обоснованность. В частности, налоговые органы должны удостовериться, что получатель доходов действительно имеет фактическое право на такие доходы в течение периода, к которому относятся такие доходы.

В качестве документов, подтверждающих фактическое право иностранного юридического лица на выплачиваемый ему доход, могут служить контракты (договоры). Также налоговые органы должны убедиться в том, что возможность предварительного освобождения предусмотрена в текущем году, получатель доходов является лицом с постоянным местопребыванием (более 182 дней в году) в стране, с которой заключено соглашение об избежании двойного налогообложения.

Действия налоговой инспекции могут быть обжалованы в судебном или административном порядке в соответствии с действующим законодательством Таджикистана. Ущерб (включая упущенную выгоду), причиненный налогоплательщикам вследствие ненадлежащего осуществления налоговыми органами и их сотрудниками возложенных на них обязанностей (необоснованный отказ в предоставлении предвари-

тельного освобождения), подлежит возмещению в установленном порядке.

## ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

*Налог на имущество предприятий* в Таджикистане установлен в размере 0,5% среднегодовой балансовой остаточной стоимости имущества, рассчитанный как среднее арифметическое остаточной балансовой стоимости такого имущества на начало и конец отчетного года. К числу плательщиков относятся все без исключения юридические лица, в том числе и иностранные, имеющие имущество, а также филиалы и другие обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет и составляющие отдельный баланс.

*Объектом налогообложения* является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия, включая нематериальные активы и запасы. Иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Таджикистане через свои постоянные учреждения, в объект обложения включают только имущество, связанное с постоянным учреждением. У финансово-кредитных и страховых учреждений объектом налогообложения являются чистые активы. Необходимо отметить, что льготы по налогу на имущество в Таджикистане предоставлено в основном бюджетным организациям, предприятиям народного образования и культуры, религиозным объединениям, предприятиям жилищно-коммунального хозяйства и др., за исключением имущества используемого в предпринимательской деятельности. Налогоплательщику предоставлено право оплатить налог на имущество за отчетный налоговый период до 1 апреля следующего года. Разрешается зачет суммы налога на прибыль, начисленной за налогооблагаемый период, взамен суммы налога на имущество за этот период.

*Земельный налог* в Таджикистане устанавливается с учетом состава угодий, их качества и месторасположения земельного участка, кадастровой оценки земель, характера использования и экологических особенностей. Плательщиками данного налога являются юридические и физические лица, имеющие в



собственности, владении и пользовании земельные участки. Особенностью определения объекта обложения земельным налогом в Таджикистане является разделение земель в целях налогообложения на два типа: земли городов и поселков городского типа (3 руб. с м<sup>2</sup>) и земли вне городов и поселков городского типа (1,5 руб. с м<sup>2</sup>).

В облагаемую налогом площадь включаются земли, занятые под строения, сооружения, участки, необходимые для их содержания, а также санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны. Иными словами, размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год.

Аналогично другим странам СНГ, и в Таджикистане льготы по земельному налогу имеют территории заповедников, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, территории земель общего пользования населенных пунктов, используемые бюджетными организациями, а также органы охраны природы, памятников истории и культуры и др.

Землепользователи ежегодно не позднее 1 марта отчетного года представляют налоговым органам по месту расположения земельного участка расчет причитающегося с них земельного налога. По вновь отведенным земельным участкам расчет налога представляется в течение месяца с момента их отвода. Налоговые органы ведут учет плательщиков налога и осуществляет контроль за правильностью его исчисления и уплаты. Налогоплательщиками сумма налога уплачивается не позднее 15 марта, 15 июня, 15 сентября и 15 декабря равными долями.

*Налог с владельцев транспортных средств* ежегодно уплачивают все юридические и физические лица, в том числе иностранные юридические и физические лица, имеющие соответствующие транспортные средства, к которым относятся: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие.

При этом важно подчеркнуть, что указанным налогом облагаются транспортные средства, подлежащие регистрации в Республике Таджикистан.

Ставки указанного налога установлены Налоговым кодексом РТ дифференцированно по видам транспортных средств и составляют (в расчете на 1 л. с. мощности двигателя) в год:

<i>Наименование объектов налогообложения</i>	<i>Размер налога в % к необлагаемому налогом минимуму дохода</i>
Мотоциклы и мотороллеры	1,0
Легковые автомобили	2,0
Автобусы (до 12 мест)	2,5
Автобусы (на 13–30 мест)	3,0
Автобусы (свыше 30 мест)	3,5
Грузовики и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн	4,0
Грузовики грузоподъемностью свыше 10 тонн до 20 тонн	4,5
Грузовики грузоподъемностью свыше 20 тонн до 40 тонн	5,0
Грузовики грузоподъемностью свыше 40 тонн	5,5

Налог с владельцев транспортных средств подлежит уплате в те же сроки, которые установлены для прохождения регистрации, перерегистрации, или ежегодного технического осмотра автотранспорта. Без представления доказательства об уплате налога регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производится. Следует отметить, что при перерегистрации транспортного средства налог не уплачивается, если прежним владельцем был уплачен налог за данный год.

Органы госавтоинспекции при регистрации или перерегистрации и технических осмотрах должны требовать от владельцев автотранспортных средств предъявления квитанции или платежного поручения об уплате налога.

В Таджикистане от уплаты налога освобождаются:

— машины и механизмы на гусеничном ходу;

— зерноуборочные и специальные комбайны с двигателями;

— автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров в городах;

— принадлежащие инвалидам мотоколяски и автомобили с ручным управлением.

*Плательщиками налога на пользователей автомобильных дорог* в Таджикистане являются плательщики НДС — юридические лица, резидентные предприятия, филиалы и иностранные предприятия, осуществляющие свою деятельность через свои постоянные учреждения.

Объектом налогообложения признаются поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг, подлежащие обложению НДС, включая облагаемые по нулевой ставке. Поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, освобожденные от НДС, не являются объектом налогообложения. При импорте товары, подлежащие обложению НДС, не облагаются налогом с пользователей автомобильных дорог.

Ставка налога устанавливается дифференцированно — 0,5% — для торговых, заготовительных, снабженческих, сбытовых предприятий, 2% — для других предприятий и организаций.

Данным налогом не облагаются: бюджетные организации, государственные органы власти и управления, религиозные объединения и организации, национально-культурные общества, за исключением их предпринимательской деятельности.

Налоговый период, сроки уплаты, определение налоговой базы — такие же, как по налогу на добавленную стоимость.

Перечень местных налогов установлен Налоговым кодексом Таджикистана, но эти налоги вводятся в действие налоговыми законодательными актами местных Маджлисов (собраний) народных депутатов и являются обязательными к уплате на территории соответствующего местного совета. Вводя в действие местные налоги, местные Маджлисы народных депутатов определяют налоговые ставки по соответствующим видам налогов, но в пределах, установленных Налоговым ко-

дексом республики, налоговые льготы, порядок уплаты и взимания налогов.

Таджикское налоговое законодательство предусматривает разработку и применение соответствующих инструкций по применению местных налогов со стороны местных налоговых органов совместно с соответствующим местным финансовым органом по согласованию с Министерством финансов и Налоговым комитетом республики.

*Налог с розничных продаж*, являясь местным налогом, включает в число своих плательщиков юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Таджикистана, их филиалы, представительства и другие обособленные подразделения; иностранные юридические лица, компании, их филиалы и представительства; индивидуальные предприниматели, самостоятельно реализующие товары.

Объектом налогообложения по налогу с розничных продаж признана стоимость товаров, реализуемых в розничной торговле на территории города (района). При реализации товаров налогоплательщик (продавец) должен включить сумму налога в цену товара, предъявляемого к оплате покупателю этих товаров.

Налоговая база определяется как стоимость реализуемых налогоплательщиком товаров, исчисленная исходя из свободных (рыночных) цен без учета налога с розничных продаж. При определении свободных (рыночных) цен указанных товаров учитываются (включаются в цену) НДС, а также акцизы для подакцизных товаров.

Предельная ставка налога с розничных продаж установлена Налоговым кодексом республики в размере 5%. Законодательные органы местных советов в этом пределе устанавливают ставку на соответствующей территории.

*Налог на недвижимое имущество физических лиц* установлен в Таджикистане в соответствии с Налоговым кодексом в качестве местного налога, Плательщиками этого налога являются граждане Таджикистана, иностранные граждане и лица без гражданства, т. е. физические лица, имеющие на территории республики в собственности следующее имущество: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные

жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные здания, строения, помещения и сооружения (которое можно объединить в группу «недвижимое имущество»). Это перечисленное выше имущество, находящееся в собственности физического лица, является объектом налогообложения.

Налоговой базой по данному налогу могут быть: рыночная стоимость объекта, инвентаризационная стоимость объекта, страховая стоимость объекта или стоимость объекта, исчисленная на основе стоимости единицы площади с учетом ее корректировки на коэффициент местоположения. Местные советы на своей территории могут установить один из вышеуказанных механизмов определения налоговой базы. Им также дано право устанавливать ежегодную ставку налога в пределах 1% налоговой базы.

*Налог для содержания общественного пассажирского транспорта* должны платить юридические и физические лица работодатели, физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Таджикистана. Ставка налога для содержания общественного пассажирского транспорта, согласно Налоговому кодексу, местные советы устанавливают в пределах 2% налоговой базы по социальным взносам.

*Социальные взносы* являются обязательными платежами в Фонд социальной защиты населения Таджикистана, которые в целях осуществления социального страхования уплачиваются плательщиками страховых взносов, согласно установленным Налоговым кодексом ставкам, к суммам заработной платы или другой налоговой базе.

Социальные взносы в Таджикистане рассматриваются как налог в рамках Налогового кодекса и ее плательщиками определены: юридические и физические лица — работодатели, которые выплачивают заработную плату физическим лицам-резидентам, работающим по найму; юридические и физические лица, которые в ходе своей предпринимательской деятельности осуществляют оплату услуг физических лиц-резидентов, оказываемых в Таджикистане; получающие оплату физические лица, а также физические лица, осуществляю-



щие предпринимательскую деятельность на территории Таджикистана.

Объектом обложения является заработная плата (или сумма выплат физическим лицам, или облагаемый доход от предпринимательской деятельности) в зависимости от характера проведенной операции.

Ставка налога установлена в размере 25% для страховщиков и 1% для застрахованных лиц, которые уплачиваются в Фонд социальной защиты населения одновременно с удержанием подоходного налога работодателем.

Освобождаются от уплаты налога доходы лиц, работающих в дипломатических и консульских учреждениях и не являющихся гражданами Таджикистана, а также выплаты по временной нетрудоспособности из средств Фонда социальной защиты населения.

## **СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

Налоги на недропользователей в Таджикистане установлены Налоговым кодексом Республики и реализуются на практике согласно налоговому режиму, установленному контрактом по недропользованию, заключаемому между уполномоченным правительственным органом и физическим или юридическим лицом.

Налогообложение недропользователей в зависимости от вида заключаемого контракта осуществляется по двум моделям:

первая модель предусматривает уплату недропользователями всех видов налогов и специальных платежей, установленных Налоговым кодексом Республики Таджикистан;

вторая модель предусматривает уплату (передачу) недропользователями доли РТ по разделу продукции, а также уплату следующих видов налогов и других обязательных платежей: налога на прибыль юридических лиц, налога на добавленную стоимость, бонусов, роялти, других обязательных платежей, устанавливаемых законодательными актами Таджикистана.

Первая модель налогового режима устанавливается во всех видах контрактов, за исключением контрактов вида «О разделе продукции», для которых устанавливается вторая модель налогового режима.

Доля Таджикистана по разделу продукции, получаемая по контрактам «О разделе продукции», является источником пополнения республиканского и местных бюджетов и поступает в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Законом Таджикистана о государственном бюджете на очередной год.

Налоговый режим, установленный контрактом на недропользование, заключенным в установленном порядке и прошедшим обязательную налоговую экспертизу, как правило, действует до окончания срока действия данного контракта.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают в себя бонусы (подписной, коммерческого обнаружения, добычи), роялти и налог на сверхприбыль. Все виды бонусов и роялти вычитаются для целей налога на прибыль и налога на сверхприбыль (дифференцированно от 4 до 30%).

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за право осуществления деятельности по недропользованию при заключении контракта. Окончательный размер подписного бонуса устанавливается в контракте в зависимости от экономической ценности передаваемых для недропользования месторождений. Срок уплаты подписного бонуса устанавливается соглашением сторон, но не позднее тридцати календарных дней с даты заключения контракта.

Бонус коммерческого обнаружения и бонус добычи являются фиксированными платежами и уплачиваются недропользователями за каждое коммерческое обнаружение или при достижении определенных контрактом объемов добычи. Порядок их исчисления и сроки уплаты определяются в соглашении.

Роялти выплачиваются недропользователями по всем видам полезных ископаемых в отдельности на территории республики. Налоговый кодекс Таджикистана предусматривает

как денежную, так и натуральную форму выплаты роялти, ставка которых устанавливается в каждом контракте на недропользование в зависимости от видов полезных ископаемых.

Расчеты по роялти представляются плательщиками налоговым органам по месту налоговой регистрации до десятого числа месяца, следующего за отчетным периодом, а оплата роялти производится не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Объектом обложения налогом на сверхприбыль является сумма чистой прибыли недропользователя по каждому отдельному контракту за отчетный год, по которому им получена внутренняя норма прибыли выше 20%. Данный налог исчисляется исходя из достигнутого уровня внутренней нормы прибыли на конец отчетного года. Расчеты по налогу на сверхприбыль представляются недропользователями налоговым органам до 1 апреля года, следующего за отчетным, а срок оплаты установлен до 10 апреля года, следующего за отчетным.

К плательщикам налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе, в Таджикистане относятся предприятия и организации, не являющиеся плательщиками НДС, за исключением предприятий, занятых производством подакцизной продукции, кредитных организаций, страховщиков, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Объектом обложения налогом является валовая выручка, исчисленный на кассовой основе как сумма выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), продажной цены имущества, реализованного за отчетный период, и внереализационных доходов в рамках предпринимательской деятельности за вычетом налога с розничных продаж.

Предприятия, облагаемые налогом по упрощенной системе в процентах от валовой выручки, не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц, налога на имущество предприятий, налога с пользователей автомобильных дорог и налога на недропользователей.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности плательщики налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе, являются плательщиками всех налогов и таможенных платежей (таможенные пошлины, таможенные процедуры, НДС, акцизы и другие), установленных налоговым и таможенным законодательством РТ, а при осуществлении поставок хлопка-волокна и алюминия первичного — плательщиками налога с продаж этих товаров.

Необходимо отметить, что для плательщиков данного вида налога установлено ведение бухгалтерского учета и отчетности также по упрощенной системе на кассовой основе.

Ставка налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе установлено в размере 5% от объекта налогообложения. Налоговым периодом для предприятий при применении упрощенной системы налогообложения определен квартал. Налогоплательщики представляют в налоговый орган в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, декларацию о подлежащей уплате сумме налога и уплачивает в этот же срок причитающийся налог. До наступления этого срока плательщик добровольно может произвести предварительные платежи, учитываемые при уплате налога согласно представленной декларации.

Налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия) имеет ограниченный круг применения. Из названия самого налога исходит, что плательщиками данного налога являются юридические и физические лица, осуществляющие поставки на внутренний и внешний рынки хлопкового волокна и алюминия первичного. Введение данного вида налога обусловлено тем, что хлопок и алюминий являются для Таджикистана стратегически важным экспортным сырьевым ресурсом, и составляют один из основных статей поступления государственного бюджета республики.

Объектом налогообложения является стоимость товаров собственного производства, реализованных товаров, полученных в обмен на другие товары, переданных безвозмездно

или с частичной оплатой, в залог, по фьючерским (форвардным) сделкам, передаваемых в качестве давальческого сырья или связанных с переменной владельца (переработчика).

Для определения налоговой базы принимается стоимость реализуемых товаров, исчисленная исходя из сложившейся на дату реализации цены облагаемого товара на соответствующей международной (региональной) бирже с учетом качества, вида и сорта.

Юридические и физические лица, осуществляющие перепродажу налогооблагаемых товаров, уплачивают налог с продаж в виде разницы между суммами налога, рассчитанными исходя из используемых для обложения цен на дату продажи товаров покупателям и дату покупки их у своих поставщиков. Лица, осуществляющие вывоз налогооблагаемых товаров за пределы республики или передающие другим предприятиям в качестве давальческого сырья или в залог, уплачивают предварительно всю сумму налога с продаж.

Ставки налога с продаж для расчета сумм налога определяются в процентах от биржевой цены облагаемых товаров для хлопкового волокна — 23% (с 1.09.2001 г. ставка налога снижена до 15%, и кроме этого вида налога введен спецналог в размере 5%) и для алюминия первичного — 4%.

Подлежащая уплате сумма налога исчисляется продавцами самостоятельно на основе биржевых цен на день реализации товара с учетом его качества, вида, сорта, объема реализации, а также ставки налога. В документах на уплату налога указывается способ реализации товара (продажа, обмен, передача безвозмездно или с частичной оплатой, передача в качестве давальческого сырья, передача в залог, реализация по фьючерской (форвардной) сделке).

Налоговым законодательством установлено, что при перепродаже товаров налог определяется с учетом цены на дату покупки, дату продажи и объема реализации. По фьючерской (форвардной) сделке для исчисления налога принимается цена товара на день осуществления первой операции (поставки, отгрузки). При передаче товара в залог или в виде давальче-



ского сырья налог исчисляется по цене, сложившейся на день передачи.

При отсутствии у продавца на день продажи последней биржевой цены налог исчисляется исходя из имеющихся данных о биржевой цене товара, а в дальнейшем сумма налога уточняется налогоплательщиком при поступлении последних данных о биржевой цене реализованного товара.

Уплата налога производится не позднее трех дней после поступления средств на счет продавца в учреждение банка, при расчете наличными деньгами в его кассу, а при безвозмездной передаче, обмене облагаемых товаров, передаче в качестве давальческого сырья или в залог — после отгрузки, поставки.

При вывозе налогооблагаемого товара за пределы республики уплата налога должна производиться до пересечения таможенной границы.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

В Налоговом кодексе дано достаточно ясное определение понятия налогового правонарушения: противоправное (в нарушение законодательства о налогах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Кодексом установлены соответствующие меры ответственности.

Основополагающими принципами привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства, определенными в таджикском налоговом законодательстве являются следующее:

- 1) наличие события налогового правонарушения, предусмотренного Налоговым кодексом республики;
- 2) к налогоплательщику не могут быть повторно применены меры налоговой ответственности за совершение одного и того же нарушения налогового законодательства;
- 3) ответственность за действия, предусмотренные Налоговым кодексом, совершенные физическим лицом, наступает только в том случае, если они не содержат признаков состава

преступления, предусмотренного уголовным законодательством Таджикистана;

4) в случае привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушение налогового законодательства, он не освобождается от обязанности уплаты причитающихся сумм налогов;

5) налогоплательщик не может считаться виновным в нарушении налогового законодательства, если эта виновность не доказана и не установлена решением суда, вступившим в законную силу и др.

Принципиально новым моментом при определении меры ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства является установление Налоговым кодексом двух форм вины налогоплательщика, совершившего противоправное действие или бездействие: умышленное и совершенное по неосторожности.

Умышленным считается такое правонарушение, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

При этом признается совершенным по неосторожности такое правонарушение, когда лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия), либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Вина юридического лица в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины его должностных лиц, действия которых привели к нарушению налогового законодательства.

Одновременно с этим установлены определенные обстоятельства, при наличии которых налогоплательщик не подлежит ответственности за нарушение налогового законодательства. Суть этих обстоятельств состоит в следующем.

Во-первых, вину налогоплательщика исключают действия, совершенные должностным лицом вследствие стихийного

бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

Во-вторых, не подлежат ответственности совершения деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком — физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчет в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния.

И, наконец, в-третьих, действия, содержащие признаки налогового правонарушения, которые являются следствием выполнения письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим уполномоченным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции.

Налоговый кодекс установил и период времени, в течение которого налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика налоговой санкции. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекли 4 года.

В Кодексе указано, что за неуплату налогов и других обязательных платежей, в том числе текущих платежей, к установленному сроку налогоплательщик обязан уплатить проценты с этой суммы за период с даты наступления срока платежа до даты уплаты налога. В случае выплаты излишних сумм налога проценты подлежат уплате налогоплательщику за период с даты подачи заявления на возврат излишних сумм до даты осуществления возврата. В случае зачета излишних сумм возврат считается произведенным на дату разрешения зачета. Возврат считается произведенным при условии, что налогоплательщик получает средства в течение следующих семи дней с даты получения разрешения на возврат. Предполагается, что возврат излишне взысканных с налогоплательщика средств или излишне уплаченных им самостоятельно при неисполнении налоговым органом установленного срока возврата будет осуществляться с процентами в размере 125 простых процентов ставки кредита Межбанковского кредитного аукциона Национального банка Таджикистана, опре-

деляемый на каждый текущий квартал в виде средней арифметической ставок кредитов кредитных аукционов по итогам предыдущего квартала.

Ставка процента в указанном в примере порядке устанавливаются на каждый квартал и доводится до региональных налоговых инспекций Налоговым комитетом при Правительстве Таджикистана.

Примечательно, что проценты за задержки, связанные с несоблюдением очередности списания со счетов налогоплательщика сумм налогов, подлежащих перечислению в бюджет и связанные с этим штрафные санкции, при наличии средств на его счете, взимаются с обслуживающих банков. При этом размер штрафа определен — в размере 10% от суммы средств платежных поручений, не исполненных в порядке установленной очередности, а за задержку перечисления — в размере 1,5-кратной простой ставки кредита Межбанковского кредитного аукциона Национального банка Таджикистана от незачисленной (неперечисленной) суммы налога за каждый день нарушения срока.

За несвоевременное представление налоговой декларации с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 5% от суммы недоплаты налога за отчетный период за каждый месяц в который не представлено декларация, но не более 25% от данной суммы. Взимаемая сумма штрафа не может превышать 250 не облагаемых налогом минимумов дохода за первый месяц (или часть месяца), в который не представляется декларация. В любом случае, сумма штрафа не может быть меньше, чем меньшая из двух величин:

а) 25 не облагаемых налогом минимумов дохода;

б) 100% суммы налога, которая должна быть указана в декларации.

При этом сумма недоплаты налога исчисляется как разница между суммой налога, которая должна быть указана в декларации, и суммой налога, уплаченной к установленному сроку платежа.

Если сумма налога, указанная в декларации, занижена по сравнению с суммой налога, которая должна была быть ука-

зана в декларации, то с налогоплательщика взимается штраф в размере 10% от суммы занижения (50%, если занижение является крупным — превышает 25% от суммы, подлежащей к декларированию, или 5 000 не облагаемых подоходным налогом минимумов дохода).

Приложение к главе 9

Территория — 143,1 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 42,8 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Душанбе (0,5 млн. человек)  
 Денежная единица: сомони (с 30.10.2000 г.)

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	6121	6196
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	3125	3186
Экономически активное население, тыс. человек	1780	1794
Численность занятых, тыс. человек	1737	1745
в том числе: промышленность и строительство	174	157,7
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	1118	1135,3
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	50	43
Уровень безработицы, %	2,8	2,6
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	34,7	31,6
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	560	559
<b>Общеэкономические показатели (2000 г. — млн. сомони)</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. сомони	1345	1806,8
Прибыль, млн. сомони	-64,2	-29,2
Доходы государственного бюджета, млн. сомони	249,8	251,7
Расходы государственного бюджета, млн. сомони	236,3	261,8
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млн. сомони	13,5	-10,1
<b>Денежные доходы и расходы населения (2000 г. — сомони)</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, тадж. рублей	11609	15,6



Минимальный размер оплаты труда (на конец года), тадж. рублей*	1000	1
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	689	...
в страны Содружества	315	...
в страны остального мира	374	...
Импорт, млн. долларов	663	...
из стран Содружества	515	...
из стран остального мира	148	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млн. сомони</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	31,2	55,1
Акцизы	8,2	9,1
Налог на прибыль	14,2	10,5
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	7,8	7,9
Подоходный налог с физических лиц	16,3	22,3
От внешнеэкономической деятельности	18,1	25,9
Сборы и разные неналоговые доходы	17,8	11,8

\* С 30 октября 2000 г. введена национальная валюта «сомони». 1 сомони равен 1 000 таджикских рублей

### **Контрольные вопросы и задания по теме**

1. Какие виды налогов относятся к общегосударственным?
2. Рассчитайте долю налога на прибыль в доходах бюджета Таджикистана.
3. Как в Таджикистане регулируется налогообложение при использовании специальных налоговых режимов?
4. Назовите стандартные ставки налога на прибыль в Таджикистане.
5. Назовите виды товаров, облагаемых акцизами.
6. Рассчитайте доли налоговых доходов в бюджете по видам налогов.



## Глава 10

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ ТУРКМЕНИСТАН

#### ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

В настоящее время в Туркменистане существует ряд установленных общегосударственных налогов и платежей.

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Плательщиками налога являются: юридические лица; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если их выручка от реализации товаров (работ, услуг) превышает 10 минимальных размеров заработной платы в год. При этом следует иметь в виду, что лица, зарегистрированные в установленном порядке в качестве предпринимателей без образования юридического лица и осуществляющие те виды деятельности, на которые установлена патентная плата, не являются плательщиками этого налога. Эти лица уплачивают патентную плату, размер которой зависит от вида предпринимательской деятельности, места регистрации и других критериев и составляет в размере сумму от 5 000 манат до 280 долларов США (уплачивается в манатах по курсу, установленному на межбанковской валютной бирже).

Ставка налога на добавленную стоимость устанавливается в размере 20% облагаемого оборота. При реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым ценам (тарифам), включающим в себя НДС, и при реализации товаров по ценам, превышающим цены их приобретения, применяется ставка в размере 16,67%.

## АКЦИЗЫ

Плательщиками являются юридические лица, осуществляющие производство подакцизных товаров или ввозящие (вывозящие) их на (из) территорию(ии) Туркменистана, а также физические лица, ввозящие (вывозящие) подакцизные товары.

Что касается ставок акциза, имеется целая таблица с перечислением всех процентов ставок на товар (продукцию).

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщиками налога на прибыль являются: предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами независимо от форм собственности, иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую (коммерческую) деятельность на территории Туркменистана через постоянное представительство, либо получающие свои доходы из источников в Туркменистане.

Ставки налога:

25% — для предприятий, за исключением банков, Государственной товарно-сырьевой биржи Туркменистана, других бирж и брокерских контор, а также предприятий, в части прибыли, полученной от осуществления посреднической деятельности. Ставки налога для малых предприятий при общей системе налогообложения малых предприятий;

10% — для малых предприятий, производящих продукцию производственно-технического назначения и товары народного потребления, осуществляющих строительные и ремонтно-строительные работы с предельной численностью до 50 человек;

30% — для малых предприятий оптовой торговли и получающих доходы от посреднической, снабженческо-сбытовой деятельности с предельной численностью до 10 человек;

20% — для других малых предприятий с предельной численностью до 25 человек.

Объектом исчисления налога на прибыль предприятий является — валовая (балансовая) прибыль предприятия, умень-

шенная (увеличенная) на суммы, предусмотренные соответствующими пунктами инструкции:

— при упрощенной системе налогообложения малых предприятий 20% — для малых предприятий, производящих продукцию производственно-технического назначения и товары народного потребления, осуществляющих строительные и ремонтно-строительные работы с предельной численностью до 50 человек;

— 24% — для малых предприятий оптовой торговли и получающих доходы от посреднической, снабженческо-сбытовой деятельности с предельной численностью до 10 человек;

— 22% — для других малых предприятий с предельной численностью до 25 человек.

Объектом исчисления налога на прибыль малых предприятий по упрощенной системе является совокупный валовой доход, полученный за отчетный период и исчисляемый как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), продажной цены реализованного имущества и внереализационных доходов (положительная разница между доходами и расходами от внереализационных операций).

При этом малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество.

Необходимо отметить, что для отнесения предприятий к малым выручка от реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности должна составлять не менее 80% в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной в отчетном квартале. Если предприятие осуществляет деятельность в сфере игровых автоматов с денежным выигрышем и казино, то оно должно уплачивать (независимо от имеющихся у предприятия налоговых льгот) ежемесячно суммы в размере:

— за каждый игровой стол — 3 500 долларов США от доходов игровых автоматов без денежного выигрыша;

— за каждый игровой автомат — 200 долларов США;

— от доходов другого рода игровой деятельности с денежным выигрышем, ежемесячно в размере, наибольшем из сумм: за каждое посадочное место — 50 долларов США или за каждый квадратный метр помещения, используемого для этой деятельности — 20 долларов США.

### **ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Плательщики: граждане Туркменистана, иностранные граждане и лица без гражданства, как имеющие так и не имеющие постоянного места жительства в Туркменистане. Ставки налога зависят от величины получаемого дохода, как в денежной, так и в натуральной форме и составляют:

до 500 000 манат включительно — 8%;

500 001 до 600 000 — 8,5%;

600 001 до 700 000 — 9%;

700 001 до 800 000 — 9,5%;

800 001 до 900 000 — 10%;

900 001 до 1 000 000 — 10,5%;

1 000 001 до 1 200 000 — 11%;

1 200 001 и свыше — 12%.

Лица, работающие по совместительству, облагаются налогом по единой ставке в размере 12% от суммы дохода.

### **ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

*Налог на операции с ценными бумагами.* Плательщиками налога являются участники рынка ценных бумаг, осуществляющие эти операции на территории Туркменистана.

Ставки налога:

0,5% номинальной суммы эмиссии при регистрации проспекта эмиссии ценных бумаг;

0,1% стоимости сделки при покупке государственных ценных бумаг;

0,3% общей стоимости сделки с каждого участника сделки при заключении договора купли-продажи негосударственных ценных бумаг.



*Налог за пользование недрами.* Плательщики: предприятия, объединения и организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых. Ставки от 5 до 22% и носят адресной характер. Предприятия, добывающие сырье для производства строительных материалов, уплачивают налог в размере — 5% от выручки без налога на добавленную стоимость, полученной от реализации продукции.

В соответствии с Постановлением Президента Туркменистана от 20 марта 2000 г. № 4611 «О внесении изменений в порядок исчисления налога за пользование недрами» плательщиками налога являются юридические и физические лица, осуществляющие добычу полезных ископаемых, а также химических элементов и соединений, извлекаемых из подземных и наземных вод.

Объектом исчисления налога является выручка без налога на добавленную стоимость, полученная от реализации продукции налогоплательщиков.

Установлены следующие ставки налога за пользование недрами в процентах к облагаемому обороту:

- Производственное объединение «Туркменминерал» — 10%;
- Производственное объединение «Карабогсульфат» — 8%;
- Хазарский химический завод — 5%;
- Балканабатский йодный завод — 5%;
- Огланлынский бентонитовый рудник — 5%;
- Комбинат «Гувлыдуз» — 5%.

Другие юридические и физические лица, осуществляющие добычу:

- а) природного газа — 22%;
- б) сырой нефти — 10%;
- в) сырья для производства строительных материалов — 5%;
- г) других полезных ископаемых, а также химических элементов и соединений, извлекаемых из подземных и наземных вод, — 8%.

Налог за пользование недрами включается в себестоимость реализованной продукции.

*Налог на имущество.* Плательщики: предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, а также предприятия с иностранными инвестициями, представительства, филиалы, отделения иностранных юридических лиц. Ставка налога — 1% от среднегодовой стоимости основных средств, собственных оборотных средств, незавершенного строительства.

*Отчисления на государственное социальное страхование.* Плательщики: предприятия, организации, учреждения, предприниматели без образования юридического лица по нанимаемым работникам. Ставки:

30% — для предприятий, организаций и учреждений;

20% — для крестьянских объединений (дайхан бирлешиклери);

10% — для предприятий Государственного объединения «Туркменхалыбирлешык»;

7% — для коллегии адвокатов.

*Налог с владельцев транспортных средств.* Налог с владельцев транспортных средств исчисляется по транспортным средствам в зависимости от грузоподъемности, вместимости, мощности и исчисляется в процентах от уровня минимальной заработной платы и устанавливается в размерах от 10% до 200%. Например ставка налога по легковым автомобилям составляет 20% от минимальной заработной платы.

*Налог на землю.* Плательщиками являются несельскохозяйственные предприятия негосударственной формы собственности. Ставка налога зависит от места расположения объекта и степени ее обустроенности, и минимальная ставка составляет:

— г. Ашхабад — 0,2 доллара США;

— в велаятских центрах и г. Туркменбаши — 0,15 доллара США;

— в городах с населением более 30 тыс. человек — 0,01 доллара США;

— для других местностей — 0,05 доллара США и уплачивается в манатах по курсу, установленному на Межбанковской валютной бирже.

*Государственная пошлина.* За совершение в интересах предприятий, учреждений, организаций и отдельных граждан действий и выдачу документов, имеющих юридическую силу, специально уполномоченными органами, установлена Государственная пошлина. Со ставками Государственной пошлины можно ознакомиться в этрапских налоговых инспекциях.

Таможенные пошлины на товары, ввозимые на территорию Туркменистана физическими лицами, взимаются с физических лиц, ввозящих на территорию Туркменистана товары, в размере 5% от таможенной стоимости ввозимых товаров.

По каждому виду налога имеется определенное количество льгот, и поэтому из всех перечисленных видов налогов предприятие может являться плательщиком только по некоторым из них.

Что касается местных налогов и сборов, то до 1 февраля 2000 г. существовало 16 видов местных налогов и сборов.

В соответствии с Постановлением Президента Туркменистана от 28 февраля 2000 г. «Об упорядочении системы местных налогов и сборов» в настоящее время действуют следующие виды местных налогов и сборов.

*Налог на рекламу.* Плательщиками являются предприятия и предприниматели без образования юридического лица. Ставка налога не превышает 5% от стоимости услуг. Объект исчисления налога — стоимость услуг, оплачиваемых за рекламу продукции.

*Налог на содержание и ремонт сельских и внутрипоселковых улиц.* Плательщиками являются предприятия и организации, включая предприятия с иностранными инвестициями, представительства иностранных юридических лиц, расположенных в сельской местности, граждане, проживающие и работающие в сельской местности и предприниматели без образования юридического лица. Ставки налога:

- для всех предприятий и организаций (за исключением крестьянских объединений и частных товаропроизводителей, являющихся юридическими лицами) — 0,5%;
- для крестьянских объединений — 0,4%;
- для частных товаропроизводителей, являющихся юридическими лицами — 0,3%.

Объектом исчисления налога является выручка от реализации продукции (работ, услуг), уменьшенная на сумму НДС и акцизов.

Граждане уплачивают налог один раз в год в размере, устанавливаемом местными органами власти, который не должен превышать 10% от среднего уровня зарплаты.

*Сбор за выдачу ордера на квартиру.* Плательщиками являются физические лица, получившие право на заселение отдельной квартиры. Ставка сбора не превышает 75% минимального размера месячной зарплаты.

*Сбор за право торговли.* Плательщиками являются предприятия, предприниматели без образования юридического лица и граждане, торгующие личным имуществом в порядке осуществления коммерческой деятельности. Ставка сбора не превышает 10-кратного размера минимальной зарплаты для предприятий, 5-кратного размера зарплаты — для физических лиц в год.

*Сбор граждан и предприятий на содержание полиции, на благоустройство территории и другие цели.* Плательщиками являются предприятия и граждане Туркменистана, достигшие 18 лет и имеющие постоянную прописку. Ставки сбора:

- 1% от 12-кратного размера минимальной зарплаты — для физических лиц;
- 1% от годового фонда зарплаты, исходя из минимального размера месячной зарплаты — для предприятий.

*Лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей.* Плательщики — предприятия, организации, в том числе бюджетные, и предприниматели без образования юридического лица. Ставка сбора не превышает 10% стоимости заявленных к аукциону товаров, или суммы, на которую выпущены лотерейные билеты. Объект исчисления сбора —

стоимость заявленных к аукциону товаров или сумма, на которую выпущена лотерея.

*Сбор с владельцев автостоянок.* Плательщики — юридические и физические лица — владельцы автостоянок. Ставка сбора — 0,5% ежемесячно от среднего уровня зарплаты за каждый квадратный метр автостоянки.

*Сбор с владельцев собак.* Плательщиками являются физические лица — владельцы собак (кроме служебных). Ставка сборов в год с владельцев, проживающих в городах, не превышает 15% заработной платы в год.

*Налог на реализацию автомобилей.* В соответствии с Постановлением Президента Туркменистана от 3 марта 2000 г. № 4596 «О налоге на реализацию автомобилей» с 1 марта 2000 г. на территории Туркменистана вводится налог на реализацию автомобилей и отменен налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров.

Плательщиками налога на реализацию автомобилей признаются юридические и физические лица, осуществляющие реализацию автомобилей на территории Туркменистана.

Объектом налогообложения является рыночная стоимость реализуемых (передаваемых путем обмена, дарения, передачи по наследству или в иной форме передачи права собственности) автомобилей (автобусов, грузовых и легковых автомобилей на пневматическом ходу).

Указанное не относится к:

— передаче автомобилей по наследству лицам, признаваемым наследниками первой и второй очереди в соответствии с Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши;

— дарению автомобилей родителям, супругам, братьям, сестрам, сыновьям, дочерям, внукам, а также родителям, братьям, сестрам и детям супругов;

— реализации автомобилей бюджетными предприятиями и организациями.

Ставка налога на реализацию автомобилей устанавливается в размере 5% от рыночной стоимости реализуемых авто-



мобилей. Рыночная стоимость автомобилей ежеквартально определяется Национальным институтом статистики и прогнозирования Туркменистана. Налог на реализацию автомобилей уплачивается до момента оформления сделки по реализации автомобилей.

Приложение к главе 10

Территория — 491,2 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 9,8 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Ашгабат (0,6 млн. человек)  
 Денежная единица: манат (с 1.11.93 г.)

ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	1999 г.	2000 г.
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	4790	4845
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	1908	...
Экономически активное население, тыс. человек	...	...
Численность занятых, тыс. человек	1908	...
в том числе: промышленность и строительство	...	...
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	...	...
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	—	...
Уровень безработицы, %	—	...
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	—	...
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	408*	...
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. манат	...	...
Прибыль, млрд. манат	...	...
Доходы государственного бюджета, млрд. манат	...	...
Расходы государственного бюджета, млрд. манат	...	...
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. манат	...	...

<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, манат	...	...
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), манат	...	...
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	...	...
в страны Содружества	...	...
в страны остального мира	...	...
Импорт, млн. долларов	...	...
из стран Содружества	...	...
из стран остального мира	...	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	...	...
Акцизы	...	...
Налог на прибыль	...	...
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	...	...
Подоходный налог с физических лиц	...	...
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	...	...

\* За 1998 г.

### **Контрольные вопросы и задания по теме**

1. Какие виды налогов относятся к основным бюджетообразующим?
2. По каким ставкам взимается налог на пользование недрами?
3. Как в Туркменистане регулируется взимание НДС?
4. Назовите стандартные ставки подоходного налога в Туркменистане.



## Глава 11

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

#### ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства, реализации товаров (работ, услуг) и импорта товаров (работ, услуг) на территорию Узбекистан.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются юридические лица, ведущие предпринимательскую деятельность. Плательщиками налога на добавленную стоимость на импортируемые товары (работы, услуги) являются юридические и физические лица, импортирующие эти товары (работы, услуги).

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость является оборот по реализации и импорт товаров (работ, услуг).

Облагаемым является оборот по реализации товаров (работ, услуг), за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость и используемых для собственных производственных нужд.

Размер облагаемого оборота по реализации определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) исходя из применяемых цен и тарифов, с учетом акцизного налога без включения в них налога на добавленную стоимость. При обмене товарами (работами, услугами) или при их передаче безвозмездно размер облагаемого оборота определяется исходя из уровня цен, без включения в них налога на добавленную стоимость, сложившегося у налогоплательщика на момент обмена или передачи, но не ниже фактически сложившихся затрат.

В случае возврата покупателями товаров после оплаты расчетных и проездных документов, а также отказа заказчи-

ками от ранее оплаченных работ или услуг, на сумму налога на добавленную стоимость по таким операциям производится корректировка оборотов по реализации товаров (работ, услуг) при условии соблюдения годового срока исковой давности. Если товары, на которые установлен гарантийный срок службы, возвращаются в пределах этого срока предприятию-изготовителю, зачет или возврат налога на добавленную стоимость по таким товарам производится независимо от срока первоначальной оплаты расчетных документов покупателями и поступления налога в бюджет.

От налога на добавленную стоимость освобождаются:

1) операции по страхованию и перестрахованию, включая услуги, связанные с этими операциями, осуществляемые посредниками и агентами по страхованию;

2) выдача и передача ссуд;

3) операции, касающиеся денежных вкладов, текущих счетов, платежей, перечислений, чеков и прочих ценных бумаг;

4) операции, касающиеся обращения иностранной валюты и денег, являющихся законными средствами платежа, за исключением тех, которые используются в нумизматических целях;

5) операции, касающиеся обращения ценных бумаг, за исключением операций по их изготовлению и хранению;

6) действия, выполняемые специально на то уполномоченными органами, за которые взимаются государственная пошлина, сборы;

7) услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по уходу за больными и престарелыми;

8) ритуальные услуги похоронных бюро и кладбищ;

9) патентные пошлины, регистрационные сборы и лицензионные платежи за приобретение прав на объекты интеллектуальной собственности;

10) продукция предприятий, специализированных на производстве протезно-ортопедических изделий, инвентаря для инвалидов и оказании услуг инвалидам по ортопедическому

протезированию, продукция лечебно-производственных мастерских при лечебных учреждениях;

11) товары, импортируемые физическими лицами в пределах норм беспошлинного ввоза, утвержденных таможенным законодательством;

12) реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства;

13) продажа почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток, конвертов;

14) услуги организаций связи по выплате пенсий и пособий;

15) научно-исследовательские и инновационные работы, выполняемые по государственным контрактам в рамках научно-технических программ Государственного комитета Республики Узбекистан по науке и технике;

16) услуги городского пассажирского транспорта (кроме такси, в том числе маршрутного), а также услуги по перевозкам пассажиров в пригородном сообщении железнодорожным и автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси, в том числе маршрутного);

17) жилищно-коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые населению;

18) услуги в сфере народного образования, связанные с учебно-производственным процессом, а также плата за обучение в высших и средних специальных учебных заведениях;

19) обороты по реализации драгоценных металлов уполномоченному государственному органу по хранению;

20) услуги по проведению обрядов и церемоний религиозными организациями и объединениями;

21) медицинские, санаторно-курортные и оздоровительные, туристско-экскурсионные услуги, услуги учреждений физической культуры и спорта по основной (профильной) деятельности, детских лагерей отдыха;

22) стоимость приватизируемого государственного имущества;

23) гидрометеорологические и аэрологические работы;

24) геологические и топографические работы;



25) выручка от объема выполненных работ по эксплуатации и ремонту дорог общего пользования;

26) продукция и услуги по основной деятельности издательств, редакций газет и журналов, предприятий полиграфии и книжной торговли, телерадиокомпаний, Национального информационного агентства Узбекистана;

27) стенографические услуги;

28) услуги по экологической экспертизе, проводимые уполномоченными государственными организациями;

29) услуги по научно-технической обработке, реставрации, переплету и использованию архивных документов, совершенствованию делопроизводства;

30) услуги по обучению государственному языку и делопроизводству на государственном языке;

31) строительные материалы, производимые в республике и реализуемые индивидуальным застройщикам;

32) выполненные объемы работ подрядных, ремонтно-строительных, спецмонтажных организаций, осуществляющих строительные и спецмонтажные работы в частном жилищном строительстве;

33) выполненные объемы работ в жилищном строительстве по договорам, заключенным с Узжилсбербанком по строительству жилья для физических и юридических лиц;

34) услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров, а также иностранных грузов через территорию Республики Узбекистан (транзитные перевозки);

35) юридические лица, в общей численности которых работает не менее 50% инвалидов, кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью;

36) имущество, ввозимое для оказания помощи в результате стихийных бедствий, вооруженных конфликтов, несчастных случаев или аварий, а также товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи;

37) оборудование, материалы (работы и услуги), ввозимые юридическими лицами, включая нерезидентов Республики

Узбекистан, за счет займов и грантов, предоставленных международными и зарубежными правительственными финансовыми и экономическими организациями по договорам (соглашениям), заключенным Республикой Узбекистан;

38) услуги подразделений охраны при органах внутренних дел.

Налог на добавленную стоимость уплачивается по ставке 20 %.

По отдельным социально-значимым продовольственным товарам налог на добавленную стоимость может уплачиваться по пониженным ставкам. Ставки и перечень этих товаров устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

По нулевой ставке облагаются:

— экспорт товаров (работ, услуг) за свободно конвертируемую валюту, включая поставки в страны Содружества Независимых Государств, если иное не предусмотрено заключенными межправительственными соглашениями;

— минеральные удобрения и горюче-смазочные материалы, поставляемые сельскохозяйственным предприятиям на производственные, сельскохозяйственные нужды;

— товары (работы, услуги), реализуемые для официального пользования иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительствам, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Республики Узбекистан и не проживают в республике постоянно, при условии применения иностранной стороной принципа взаимности.

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммой начисленного налога по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет.

Сумма налога на добавленную стоимость по импорту товаров определяется исходя из облагаемого оборота и ставки налога.

Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является сумма налога, подлежащего уплате по полученным счетам-фактурам за фактически поступившие в течение отчетного периода товары (работы, услуги), в том числе импортированные, которые будут использоваться для облагаемого оборота, включая оборот по нулевой ставке. Не подлежит зачету сумма налога по приобретаемым основным средствам и нематериальным активам, используемым для собственных нужд.

Налогоплательщик, производящий отгрузку товаров, выполняющий работы и оказывающий услуги, облагаемые налогом на добавленную стоимость, обязан выставить лицу, получающему указанные товары (работы, услуги), счет-фактуру по форме, установленной законодательством. В случае приобретения товаров в розничной торговле покупателями, которые не являются налогоплательщиками по налогу на добавленную стоимость, может быть использована упрощенная форма счета-фактуры, установленная законодательством.

Лицо, которое не является плательщиком налога на добавленную стоимость, обязано выписывать счета-фактуры с отметкой «без налога на добавленную стоимость». Такое же требование предъявляется к счетам-фактурам, выписанным по товарам (работам, услугам), освобожденным от налога на добавленную стоимость в соответствии с Кодексом. Счет-фактура выписывается не позднее даты отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Налогоплательщик расчеты по налогу на добавленную стоимость представляет по утвержденной форме нарастающим итогом в налоговые органы по месту налоговой регистрации ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, и по итогам года в срок представления годовой финансовой отчетности.

Налогоплательщик уплачивает налог не позднее дня, установленного для сдачи расчетов по налогу на добавленную стоимость, на основании фактического оборота по реализации за соответствующий период (месяц).

Налогоплательщик, у которого сумма платежа по налогу за истекший месяц превысила пятидесятикратный размер минимальной заработной платы, уплачивает декадные платежи (15, 25 и 5 числа следующего месяца) в размере одной трети суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет по последнему месячному расчету, с последующим перерасчетом до 15 числа месяца, следующего за отчетным, исходя из фактических оборотов по реализации.

Уплата налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам производится до или во время таможенного оформления.

Если за предыдущий отчетный период образовалось превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, то указанное превышение засчитывается в периоде, следующим за отчетным. По оборотам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, сумма налога, уплаченная при покупке, в зачет не относится, а включается в состав затрат.

Налог на добавленную стоимость на приобретаемые товары (работы, услуги), не связанные с предпринимательской деятельностью налогоплательщика, зачету не подлежит и покрывается за счет его чистого дохода.

### **АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ**

Акцизным налогом облагаются произведенные в Республике Узбекистан и импортированные подакцизные товары.

Поставка подакцизных товаров на экспорт не облагается акцизным налогом, за исключением случаев реализации товаров (работ, услуг) в государства, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Республику Узбекистан режим обложения налогом. Юридические и физические лица, производящие подакцизные товары в Республике Узбекистан или импортирующие подакцизные товары, уплачивают в бюджет акцизный налог.

Перечень подакцизных товаров и ставки акцизного налога утверждаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Объектом налогообложения для подакцизных товаров, произведенных в Республике Узбекистан, является стоимость (включающая в себя сумму акцизного налога) без учета налога на добавленную стоимость или физический объем товара.

Если товаропроизводитель передает подакцизный товар в качестве натуральной оплаты или подарка, объектом налогообложения является стоимость, рассчитанная исходя из уровня цен, сложившихся у налогоплательщика на момент передачи товаров, но не ниже фактически сложившихся затрат.

По товарам, произведенным из давальческого сырья, акцизный налог исчисляется в момент передачи их заказчику.

Акцизный налог подлежит перечислению в бюджет не позднее чем на третий день после окончания декады месяца, в которой была осуществлена реализация подакцизного товара, если иное не предусмотрено законодательством.

Налогоплательщик представляет в соответствующий налоговый орган по месту налоговой регистрации расчет по акцизному налогу ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным. В случае производства подакцизного товара из сырья, по которому был уплачен акцизный налог на территории Республики Узбекистан, сумма акцизного налога, уплаченная по названному сырью, при начислении суммы акцизного налога подлежит зачету.

#### **НАЛОГ НА ДОХОДЫ (ПРИБЫЛЬ) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Плательщиками налога на доходы (прибыль) являются юридические лица, имеющие налогооблагаемый доход (прибыль) в финансовом году.

Расчеты с бюджетом по налогу на доходы (прибыль) юридические лица производят самостоятельно. Объединения юридических лиц отдельных отраслей расчеты с бюджетом могут производить в централизованном порядке по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан. Юридическое лицо, учрежденное или зарегистрированное в Узбекистане, а также зарегистрированное за пределами Республики Узбекистан, головное предприятие которого находится в Узбекистане, является резидентом Республики Узбекистан.



Юридические лица — резиденты Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам (прибыли), полученным из источников их деятельности как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами.

Юридические лица, не являющиеся резидентами Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам (прибыли), полученным от деятельности на территории Узбекистана. Суммы уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на доходы (прибыль) засчитываются при уплате налога на доходы (прибыль) в Республике Узбекистан в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан.

Размер засчитываемых сумм не должен превышать суммы налога на доходы (прибыль), исчисленной по действующим ставкам в Республике Узбекистан.

Объектом налогообложения является доход (прибыль), исчисленный как разница между совокупным доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с Кодексом.

Для предприятий, экспортирующих товары (работы, услуги) собственного производства за свободно конвертируемую валюту при осуществлении ими экспорта по ценам ниже цен внутреннего рынка, налогооблагаемая база рассчитывается исходя из фактической цены реализации экспортной продукции. Данное положение не распространяется на торговые посреднические организации, а также на производственные предприятия, экспортирующие сырьевые товары согласно утвержденному перечню.

В совокупный доход включаются денежные или другие средства за отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги и другие операции, подлежащие получению (полученные) юридическим лицом либо полученные им безвозмездно.

Если взаимосвязанные юридические лица применяют в своих коммерческих и финансовых отношениях цены, отличающиеся от цен, которые бы применялись между независимыми юридическими лицами, доход (прибыль) налогоплательщика для целей налогообложения может корректировать-

ся налоговым органом на возникшую разницу в порядке, установленном законодательством.

При определении доходов (прибыли), подлежащих налогообложению, из совокупного дохода производятся следующие вычеты:

— суммы налога на добавленную стоимость, акцизного налога, налога на имущество, земельного налога, налога за пользование недрами, экологического налога, налога за пользование водными ресурсами, а также таможенных пошлин; суммы платежей по процентам за краткосрочные кредиты банков и иных финансово-кредитных организаций, кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам;

— расходы по заработной плате работников (за исключением этих расходов банков, страховых организаций, видеосалонов, пунктов видеопказа, видео- и аудиозаписи, аукционов, казино, игровых автоматов с денежным выигрышем, лотерейных розыгрышей, проводимых негосударственными органами, массовых концертно-зрелищных мероприятий);

— суммы рентных платежей, вносимых в установленном порядке;

— арендная плата (лизинговый платеж); расходы по ремонту основных средств; стоимость материальных затрат и услуг сторонних юридических и физических лиц;

— суммы, вносимые по обязательным страховым платежам, начисленные к заработной плате в соответствии с законодательством;

— суммы расходов на оплату работ по сертификации продукции (услуг);

— суммы расходов на служебные командировки по нормам в соответствии с законодательством;

— суммы расходов на представительские цели по нормам в соответствии с законодательством;

— суммы расходов на рекламу по нормам в соответствии с законодательством;

— суммы расходов на подготовку и переподготовку кадров в пределах норм, установленных законодательством;

— другие обязательные платежи, определяемые законодательством.

Налогоплательщик (за исключением банков и страховых организаций) по истечении срока исковой давности имеет право на вычет по безнадежным долгам, связанным с реализацией товаров (работ, услуг), доходы по которым ранее были включены в совокупный доход.

Суммы финансовых санкций и начисленных пени не подлежат вычету из совокупного дохода.

Убытки, возникшие при реализации основных средств, использованных в предпринимательской деятельности более трех лет, подлежат вычету из совокупного дохода. Убытки, возникшие при реализации ценных бумаг, не подлежат вычету из совокупного дохода. Убытки, возникшие при использовании рабочего скота и многолетних насаждений, вычитаются только из дохода, полученного от использования этих активов.

Основные средства подлежат амортизации, за исключением земли. Суммы амортизационных отчислений основных средств, начисленных в течение налогооблагаемого периода в пределах установленных норм, подлежат вычету из совокупного дохода. Суммы амортизационных отчислений исчисляются исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и норм амортизации, установленных налоговым законодательством. После окончания срока амортизации износ не начисляется. Юридические лица, арендующие основные средства на долгосрочной основе, начисляют амортизационные отчисления как по собственным, так и по арендованным основным средствам. В этом случае амортизационные отчисления за предоставляемые в аренду основные средства арендодатель не начисляет.

**НОРМЫ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

<i>Группы основных средств</i>	<i>Нормы амортизации</i>
1. Легковые автомобили, такси, автотранспортная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности. Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	20%
2. Грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства, кузнечно-прессовое оборудование, строительное оборудование, сельскохозяйственные машины и оборудование. Мебель для офисов	15%
3. Железнодорожные, морские, речные и воздушные транспортные средства. Силовые машины и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы. Устройства электропередачи и связи. Трубопроводы	8%
4. Здания, сооружения и строения	5%
5. Амортизируемые активы, не включенные в другие группы	10%

Расходы на нематериальные активы подлежат вычету из совокупного дохода в виде износа ежемесячно по нормам, рассчитанным юридическим лицом исходя из первоначальной их стоимости и срока полезного использования (но не более срока деятельности юридического лица).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на пять лет (но не более срока деятельности юридического лица).

Налогооблагаемый доход (прибыль) юридических лиц подлежит обложению налогом по предельной ставке тридцать пять (35%) процентов.

Ежегодно при утверждении государственного бюджета Кабинет Министров Республики Узбекистан может пере-

смаывать ставку налога на доходы (прибыль) юридических лиц, устанавливая ее не выше предельного размера.

Дивиденды и проценты, выплачиваемые юридическим лицам, облагаются налогом у источника выплаты по ставкам, определяемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан. От налогообложения освобождаются дивиденды и проценты по государственным облигациям и иным государственным ценным бумагам.

Доход (прибыль) нерезидента, полученный из источника выплаты в Республике Узбекистан, не связанный с постоянным учреждением, подлежит налогообложению у источника без вычетов по следующим ставкам:

<i>Дивиденды и проценты</i>	15%
Страховые премии, выплаченные на страховку или перестраховку рисков	10%
Телекоммуникации или транспортные услуги для международной связи при передвижении между Республикой Узбекистан и другими государствами (доходы от фрахта)	6%
Роялти, доходы по аренде, доходы от оказания услуг, включая услуги по управлению, консультации и другие доходы, кроме доходов, которые уже облагались налогом на доходы (прибыль)	20%

От уплаты налога на доходы (прибыль) освобождаются юридические лица:

1) в общей численности которых работает не менее 50% инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941–1945 гг., кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью;

2) городского пассажирского транспорта (кроме такси, в том числе маршрутного) по услугам, связанным с перевозкой пассажиров;

3) по доходам (прибыли) от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;



4) по доходам (прибыли) от осуществления работ по содержанию, ремонту и строительству автомобильных дорог общего пользования;

5) по доходам (прибыли), используемым на приобретение жилья по договорам с Узжилсбербанком для своих работников;

6) вновь созданные дехканские (фермерские) хозяйства и частные предприятия по доходам (прибыли), полученным от производства и переработки сельскохозяйственной продукции, выпуска товаров народного потребления, производства строительных материалов, сроком на два года с момента их регистрации;

7) вновь созданные, занимающиеся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте, на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более трех лет с момента их регистрации. В первый год получения прибыли юридические лица, занимающиеся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте, уплачивают 50% налога, во второй год — 75%, начиная с третьего года — 100%;

8) по доходам (прибыли), полученным:

а) патентовладельцем (лицензиаром) от использования объектов промышленной собственности в собственном производстве, а также от продажи на них лицензии — с даты начала использования в пределах срока действия:

— изобретения и селекционного достижения по патенту — в течение пяти лет;

— изобретения по предварительному патенту — в течение трех лет;

— селекционного достижения по свидетельству — в течение трех лет;

— промышленного образца по патенту — в течение трех лет;

— промышленного образца по предварительному патенту — в течение двух лет;

б) лицензиатом (лицом, получившим право на использование предмета лицензионного договора) от использования

объектов промышленной собственности с даты начала использования:

— изобретения и селекционного достижения по патенту — в течение пяти лет;

— изобретения по предварительному патенту — в течение трех лет;

— селекционного достижения по свидетельству — в течение трех лет;

— промышленного образца по патенту — в течение трех лет;

— промышленного образца по предварительному патенту — в течение двух лет;

— полезной модели по свидетельству — в течение двух лет;

— товарного знака и знака обслуживания — в течение одного года (при производстве продукции лицензиара);

9) вновь создаваемые производственные предприятия с иностранными инвестициями, производящие экспортоориентированную и импортозамещающую продукцию:

— сроком на пять лет с момента начала производства, если в объеме производства более 25% составляют товары детского ассортимента. В последующие годы налог взимается по ставке, сниженной в два раза против действующей;

— сроком на два года с момента начала производства, если доля иностранного капитала в уставном фонде предприятия составляет 50% и более;

10) производственные предприятия с иностранными инвестициями с долей иностранного капитала в уставном фонде 50% и более — по доходу (прибыли), направляемому на развитие и расширение производства;

11) производственные предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие капитальные вложения в проекты, включенные в инвестиционную программу Республики Узбекистан, в первые семь лет с момента регистрации;

12) с иностранными инвестициями, доля иностранного капитала в уставном фонде которых более 30%, специализирующиеся на производстве и переработке сельскохозяйствен-

ной продукции (кроме виноградных и плодово-ягодных вин, крепких напитков), товаров народного потребления и строительных материалов, медицинского оборудования, машин и оборудования для сельского хозяйства, легкой и пищевой промышленности, заготовке, переработке вторсырья и бытовых отходов, — в течение двух лет с момента регистрации;

13) сроком на три года с момента начала производства вновь создаваемые на территории поселков, кишлаков и аулов предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции и производству товаров народного потребления. В последующие годы налог взимается по ставке, сниженной в два раза против действующей;

14) вновь созданные (кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью) уплачивают налог в первый год с момента создания (регистрации) в размере 25% и во второй год в размере 50% от установленной ставки. В последующие годы налог на доходы (прибыль) уплачивается в полном размере по установленной ставке.

Налогооблагаемый доход (прибыль) юридических лиц уменьшается на сумму:

— взносов в экологические, оздоровительные и благотворительные фонды, учреждения культуры, народного образования, здравоохранения, социального обеспечения, физической культуры и спорта, но не более 1% налогооблагаемого дохода (прибыли);

— затрат, направляемых на инвестиции (развитие, расширение и реконструкцию основного производства), а также на погашение кредитов, полученных на инвестиции, при условии полного использования начисленного износа, но не более 50% налогооблагаемого дохода (прибыли);

— отчислений от дохода (прибыли) предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных объединений (кроме профессиональных союзов, политических партий и движений), благотворительных фондов, направляемых на осуществление уставной деятельности этих объединений и фондов;

— 30% затрат по проведению природоохранных мероприятий; средств, направляемых на содействие развитию футбола, укрепление материально-технической базы футбольных клубов и школ, но не более 5% от налогооблагаемого дохода (прибыли).

По доходам предприятий с иностранными инвестициями налогооблагаемая база уменьшается на сумму отчислений в резервный фонд в размере до 20% дохода (прибыли), до достижения размеров этого фонда 25% уставного фонда.

Для юридических лиц, в которых занято более трех процентов инвалидов от общей численности работающих, сумма налога на доходы (прибыль) уменьшается из расчета: один процент уменьшения налога с дохода (прибыли) на каждый процент трудоустроенных инвалидов свыше установленной нормы.

## **ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

### **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

Плательщиками налога на имущество являются юридические и физические лица, имеющие налогооблагаемое имущество.

Объектом налогообложения для юридических лиц является среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, за исключением стоимости земли, приобретенной в собственность в соответствии с законодательством.

Имущество юридических лиц облагается по ставке четыре (4%) процента.

Кабинет Министров Республики Узбекистан вправе устанавливать повышенные ставки налога за не установленное в нормативные сроки или неиспользуемое оборудование.

При исчислении налога на имущество юридических лиц налогооблагаемая база уменьшается на стоимость:

— объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, находящихся на балансе налогоплательщика;

— объектов, используемых для природоохранных, санитарно-очистных целей и пожарной безопасности;

— объектов, используемых для производства, хранения и селекции сельскохозяйственной продукции, выращивания, улова и переработки рыбы;

— продуктопроводов, путей сообщения (включая автомобильные дороги), линий связи и энергопередач, а также сооружений, возводимых с целью их поддержания в эксплуатационном состоянии; спутников связи;

— производственных основных фондов, законсервированных по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан;

— городского пассажирского транспорта (кроме такси, в том числе маршрутного), автомобильного транспорта общего пользования, осуществляющего перевозки пассажиров в пригородном сообщении (кроме такси, в том числе маршрутного);

— транспортных средств предприятий и организаций дорожного хозяйства, занятых на работах по ремонту и содержанию дорог;

— транспортных средств, используемых при подготовке кадров для Вооруженных Сил Республики Узбекистан по государственным программам;

— объектов гражданской защиты и мобилизационного назначения, находящихся на балансе налогоплательщика и не используемых в предпринимательской деятельности;

— используемое для нужд учреждений народного образования и культуры;

— жилищно-коммунального и другого городского хозяйства общегражданского назначения;

— по основному виду деятельности в сфере производства, селекции и хранения сельскохозяйственной продукции и продукции животноводства, выращивания, улова и переработки рыбы;

— производственных предприятий с долей иностранного капитала в уставном фонде не менее пятисот тысяч долларов США;



— вновь созданных, занимающихся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте, на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более трех лет с момента их регистрации. В случае ликвидации этих юридических лиц до истечения года после установленного льготного периода сумма налога взимается в полном размере за весь период их деятельности;

— в общей численности которых работает не менее 50% инвалидов, кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью;

— вновь созданных — в течение двух лет с момента регистрации. Указанная льгота по налогу не распространяется на предприятия, созданные на базе производственных мощностей и основных фондов ликвидированных (реорганизованных) предприятий, их филиалов и структурных подразделений, а также на юридические лица, созданные при предприятиях, при условии, если они работают на оборудовании, арендованном у этих предприятий.

Местными органами власти могут предоставляться дополнительные льготы налогоплательщикам, имущество которых находится на их территории.

Уплата текущих платежей в бюджет по налогу на имущество юридических лиц производится не позднее 20 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части суммы годового платежа.

Налогоплательщики представляют расчет по налогу на имущество в налоговые органы в сроки представления квартальных и годовых финансовых отчетов исходя из фактической средней стоимости имущества за отчетный период.

Порядок определения среднегодовой стоимости основных средств и нематериальных активов устанавливается законодательством.

## **ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки.

Объектом налогообложения для юридических лиц являются земельные участки:

- 1) приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством;
- 2) предоставленные во владение для ведения сельского или лесного хозяйства;
- 3) предоставленные в пользование для строительства предприятий, зданий и сооружений или для иных несельскохозяйственных целей;
- 4) право владения и пользования которыми перешло вместе с переходом права собственности на предприятия, здания или сооружения.

Ставки земельного налога устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

В случае ухудшения качества сельскохозяйственных земель (снижения бонитета), наступившего по вине собственника земельного участка, землевладельца или землепользователя, земельный налог взимается по ставкам, установленным до ухудшения качества земель.

За земли сельскохозяйственного назначения, расположенные в административных границах городов и городских поселков, земельный налог взимается в двукратном размере ставок для сельскохозяйственных земель.

С физических лиц, не использующих предоставленные земли в течение двух лет, земельный налог взимается в трехкратном размере.

Юридические и физические лица, получившие в соответствии с законодательством земельные участки в аренду, вместо земельного налога уплачивают в бюджет арендную плату.

Арендная плата устанавливается по соглашению сторон, но не ниже одной и не более трех ставок, а при использовании земель для сельскохозяйственных нужд — в размере одной ставки земельного налога, установленного действующим законодательством.

К земельным участкам, не подлежащим налогообложению, относятся земли:

1) общего пользования городов, городских поселков и сельских населенных пунктов (площади, улицы, проезды, дороги, набережные, арычная сеть, кладбища и т. п.);

2) общего пользования коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, коллективных гаражей;

3) природоохранного назначения (государственные заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады, заказники, за исключением охотничьих, памятники природы), занятые защитными лесными насаждениями;

4) историко-культурного назначения (земли историко-культурных заповедников, мемориальных парков, погребений, археологических памятников, памятников истории и культуры);

5) водного фонда (земли, занятые реками, озерами, водохранилищами, каналами, морями, ледниками, болотами, гидротехническими и другими водохозяйственными сооружениями, а также полосы отвода по берегам водоемов, предоставленные в установленном порядке предприятиям, учреждениям и организациям для нужд водного хозяйства);

6) занятые линиями электропередач, подстанциями и общегосударственными линиями связи и сооружениями на них;

7) занятые автомобильными дорогами общего пользования, железными дорогами общей сети, путями городского электрического транспорта общего пользования и линиями метрополитена (включая земли, занятые станциями метрополитена) и сооружениями на них;

8) занятые под спортивные сооружения, стадионы, спортивные площадки, бассейны, объекты технических видов спорта и другие физкультурно-оздоровительные комплексы, места отдыха и оздоровления матерей и детей, санаторно-курортные учреждения и дома отдыха, учебно-тренировочные базы;

9) занятые магистральными водоводами, нефте- и газопроводами, тепловыми трассами, магистральными канализационными коллекторами и сооружениями на них, водозабор-

ными и очистными сооружениями, а также другими объектами водоснабжения и канализации;

10) занятые взлетно-посадочными полосами, включая рулежные дорожки и стоянки самолетов, радионавигационным и электроосветительным оборудованием аэропортов гражданской авиации;

11) отведенные под строительство объектов, включенных в Инвестиционную программу Республики Узбекистан, на период нормативного срока строительства, а также занятые объектами, законсервированными решениями Кабинета Министров Республики Узбекистан;

12) занятые гидрометеорологическими и гидрогеологическими станциями и постами;

13) сельскохозяйственного назначения и лесного фонда научных организаций, опытных, экспериментальных и учебно-опытных хозяйств научно-исследовательских организаций и учебных заведений сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля, используемые непосредственно для научных и учебных целей;

14) вновь осваиваемые и существующего орошения, находящиеся в процессе мелиоративного улучшения, на срок, предусмотренный проектом, но не более пяти лет с начала работ;

15) запаса;

16) рекреационного назначения (земли, предоставленные соответствующим учреждениям для организации массового отдыха и туризма населения: лесопарки, парки, бульвары, скверы, пляжи и т. п.);

17) оздоровительного назначения (земли, располагающие природными факторами, благоприятными для организации профилактики заболеваний и лечения людей);

18) предоставленные в пределах установленных законодательством норм для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства — сроком на два года с момента предоставления земельных участков;

19) занятые объектами гражданской защиты и мобилизационного назначения, находящимися на балансе налогообла-

тельщика и не используемыми в предпринимательской деятельности.

При использовании земель не по прямому назначению льготы не применяются.

От уплаты земельного налога освобождаются юридические лица:

- 1) некоммерческие, кроме использующих земельные участки для предпринимательской деятельности;
- 2) учреждения культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, независимо от подчиненности, за земельные участки, отведенные для осуществления возложенных на них задач;
- 3) дехканские (фермерские) хозяйства сроком на два года с момента государственной регистрации;
- 4) с иностранными инвестициями, занимающиеся производственной деятельностью, в течение двух лет с момента регистрации;
- 5) если в общей численности их работников инвалиды составляют не менее 50%, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью;
- 6) вновь созданные, занимающиеся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте, на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более трех лет с момента их регистрации.

Земельный налог исчисляется юридическими лицами самостоятельно по состоянию на 1 января каждого года, и расчет по нему представляется до 1 февраля текущего года в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

При возникновении в течение года у юридических лиц права собственности на земельные участки, землевладения, землепользования, а также в случае увеличения используемой ими земельной площади или прекращения прав на льготы по земельному налогу, они обязаны представить налоговым органам расчеты земельного налога не позднее, чем в месячный срок со дня отвода земельного участка или прекращения прав на льготы.



За земельные участки, отведенные в течение года, налог уплачивается начиная со следующего после отвода земельного участка месяца. В случае изъятия (уменьшения), выкупа, продажи земельного участка взимание налога прекращается (сокращается) с месяца, в котором произведены изъятие (уменьшение), выкуп, продажа земельного участка.

При установлении юридическим лицам льгот по земельному налогу они перестают платить налог с того месяца, в котором появилось это право. В случае прекращения прав на льготы по земельному налогу они начинают уплачивать земельный налог с месяца, следующего за тем, в котором прекращено это право.

Юридическими лицами (кроме сельскохозяйственных предприятий) налог уплачивается ежеквартально, равными долями до 15 числа второго месяца квартала.

Сельскохозяйственные предприятия уплачивают земельный налог один раз в год до 15 декабря отчетного года.

*Приложение к главе 11*

Территория — 448,9 тыс. кв. км  
 Плотность населения — 54,6 чел./км<sup>2</sup>  
 Столица: Ташкент (2,2 млн. человек)  
 Денежная единица: сум (с 27.06.94 г.)

<i>ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>1999 г.</i>	<i>2000 г.</i>
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	24488	24900
Численность трудовых ресурсов(в среднем за год), тыс. человек	12297	...
Экономически активное население, тыс. человек	8930	...
Численность занятых, тыс. человек	8885	...
в том числе: промышленность и строительство	1764	...
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	3220	...
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	39	43
Уровень безработицы, %	0,4	0,5
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	21,8	17,5

Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	2972*	...
<b>Общэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. сум.	2048,4	3194,5
Прибыль, млрд. сум.	115*	...
Доходы государственного бюджета, млрд. сум.	86,9*	...
Расходы государственного бюджета, млрд. сум.	86,4*	...
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. сум.	0,5*	...
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, сум.	7134	...
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), сум.	1750	2450
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	...	...
в страны Содружества	...	...
в страны остального мира	...	...
Импорт, млн. долларов	...	...
из стран Содружества	...	...
из стран остального мира	...	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	...	...
Акцизы	...	...
Налог на прибыль	...	...
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	...	...
Подоходный налог с физических лиц	...	...
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	...	...

\* За 1998 год

**СТАВКИ НАЛОГА НА ДОХОДЫ (ПРИБЫЛЬ)  
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

<i>Плательщики</i>	<i>Ставки налога в % к налогооблагаемому до- ходу</i>
Юридические лица (за исключением преду- смотренных п. 2-5)	33*
Юридические лица, специализированные на производстве товаров детского ассортимен- та, изделий художественных промыслов и игрушек	10
Юридические лица, в объеме производства которых детские товары, изделия художест- венных промыслов и игрушки составляют не менее 20%	25
Производственные предприятия с иностран- ными инвестициями: а) с долей иностранно- го капитала в уставном фонде 30% и более; б) с долей иностранного капитала в уставном фонде 50% и более при величине уставного фонда, эквивалентной: от 500 тыс. долл. США до 1 млн долл. США от 1 млн долл. США и выше	25 20 16
Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собст- венного производства составляет 30% и бо- лее в общем объеме реализации	Установленная ставка снижается в 2 раза

**ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ВАЛОВОЙ ДОХОД  
ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

Доходность	Уровень доходности предприятий (отношение валового дохода к товарообороту, %)		Ставки налога (% к валовому доходу) по предприятиям, расположенным:		
	Оптовая и розничная торговля	общественное питание	в городской местности	в сельской местности	в отдаленных и горных районах
До	18	40,0	22	17	15
Свыше	18	40,0	50*	50*	50*

\* Ставка применяется на доходы, которые превышают установленный уровень доходности

**СТАВКИ ЕДИНОГО НАЛОГА ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ  
УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Плательщики	В процентах от объема реализации товаров (работ, услуг)
Торговые (закупочные, посреднические, оптово-сбытовые, снабженческие) предприятия	25*
Предприятия сельского хозяйства	5
Предприятия других отраслей экономики	10

\* В процентах к валовому доходу

**СТАВКА НАЛОГА НА ДОХОДЫ ПО ДИВИДЕНДАМ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫМ  
ЮРИДИЧЕСКИМ И ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ**

Наименование объекта обложения	Ставка налога в % к налоговой базе у источника
Дивиденды, выплачиваемые юридическим и физическим лицам	15

**СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ОТДЕЛЬНЫМ  
СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫМ ТОВАРАМ**

<i>Наименование товара</i>	<i>Код по ТН ВЭД</i>	<i>Ставка нало- га на добав- ленную стои- мость</i>
Молоко и мо- лочные продук- ты	0401, 0402, 0403, 0404 из 0406 — тво- рог	15
Мясо	0201, 0202, 0203, 0204, 020500 000,020610910,020610950,020 621000,020622,020629910,020 630210,020641910,020649910 020680910,020680990,020690 910,020690990,0207,0208	
Мука	1101 00 000, 1102, из 110610000 — мука из сушеных бобовых овощей, из 110620 — мука из сердцевины саго- вой пальмы, корнеплодов или клуб- неплодов, из 1208 — мука из семян или плодов масличных культур	15
Хлеб	из 1905 — хлеб	15
Зерно импорти- руемое	1104	15
Скот живой, импортируемый	010290330,350,010410	15



**СТАВКИ АКЦИЗНОГО НАЛОГА ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ,  
ПРОИЗВОДИМЫМ  
В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН**

<i>Наименование товаров</i>	<i>В % к стоимости товаров в отпускных ценах с учетом акцизного налога</i>
Водка, коньяк, бальзам	75
Прочая алкогольная продукция с объемным содержанием спирта этилового свыше 30%	70
Вина виноградные: — сухие	50
— крепленые	50
Шампанское	50
Прочие виноградные и плодовоовощные напитки с объемным содержанием спирта этилового от 10 до 30%	45
Виноматериалы	30
Пиво	30
Спирт пищевой: — вырабатываемый предприятиями «Узхимпрома»	15
— вырабатываемый другими предприятиями республики (включая для собственного производства алкогольной продукции)	40
Слабоалкогольные напитки с объемным содержанием спирта до 10%	30
Безалкогольные напитки	10
Сигареты с фильтром	50
Сигареты без фильтра, папиросы	30
Ковры и ковровые изделия	5
Столовые приборы из серебра	10
Нефтепродукты: — бензин автомобильный А-72, А-76	44,4

— бензин А-93, А-92	50,2
— дизтопливо	19,6
Газ природный	56,5
Нефть и газовый конденсат	71,2
Масло растительное хлопковое	69
Мыло хозяйственное	32
Мыло туалетное	39
Автомобили производства СП «УзДЭУавто»	13
Мебель (за исключением специализированной мебели для нужд системы народного образования и здравоохранения)	10
Хрусталь и осветительные приборы из хрусталя	10
Видео- и аудиоаппаратура	15

### Контрольные вопросы и задания по теме

1. Какие виды налогов относятся к основным бюджетобразующим?
2. По каким ставкам взимается акцизный налог?
3. Как в Узбекистане регулируется взимание НДС?
4. Назовите стандартные ставки налога на прибыль в Узбекистане.



## Глава 12

### НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УКРАИНА

#### ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Данный налог касается операций по продаже товаров (работ, услуг), включая бартерные операции, осуществляемые любыми юридическими лицами и лицами, занятыми индивидуальной предпринимательской деятельностью, при условии, что годовой объем проданных товаров (работ, услуг) превышает 3 600 не облагаемых налогом минимумов доходов граждан (61,2 тыс. грн.).

Все лица, достигшие указанного «порога», должны обязательно зарегистрироваться в качестве плательщика НДС; предусмотрена и добровольная регистрация.

Все плательщики налога на добавленную стоимость рассчитывают свои обязательства по уплате НДС, используя метод налогового кредита.

Это значит, что при расчете суммы налогового обязательства налогоплательщику разрешается вычитать из налога, который подлежит оплате при реализации товаров, работ, услуг, налог, оплаченный этим плательщиком при покупке товаров, работ, услуг, стоимость которых входит в состав валовых затрат производства и основных фондов или нематериальных активов, подлежащих амортизации.

Закон предусматривает выписку и предоставление налогоплательщиками покупателям налоговых накладных (за исключением случаев, когда объем разовой продажи не превышает 20 гривен, а также в случае продажи транспортных билетов и при выписывании гостиничных счетов).

Возникновение налоговых обязательств (и налогового кредита) определяется по методу первого события — по дате зачисления средств от покупателя на банковский счет или в кассу продавца или по дате отгрузки товаров, а для работ (ус-

луг) — по дате оформления документа, удостоверяющего факт выполнения работ (услуг). Временно для отдельных отраслей и плательщиков (предприятий энергетической отрасли и жилищно-коммунального хозяйства, которые предоставляют услуги населению и бюджетным организациям) установлено исключение — налоговое обязательство и налоговый кредит определяется по кассовому методу.

Отчетным периодом, как правило, является календарный месяц, а плательщики с небольшим объемом оборота могут выбрать квартальный отчетный период.

В случае превышения налогового кредита над налоговым обязательством такое превышение возмещается из бюджета в течение трех отчетных периодов, за исключением случаев, когда дебетовое сальдо по НДС возникло в результате осуществления плательщиком экспортных операций. Тогда бюджетное возмещение осуществляется в течение одного месяца со дня представления расчета.

*Удержание и освобождение от налогообложения.* Особенностью Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» является то, что в нем предусмотрен перечень операций, которые не являются объектом налогообложения. Это, в частности:

а) выпуск (эмиссия), размещение в любые формы управления и продажи за средства ценных бумаг, их обмен на другие ценные бумаги; расчетно-клиринговая, регистраторская и депозитарная деятельность на рынке ценных бумаг;

б) обращение валютных ценностей, банковских металлов, банкнот и монет, услуги по инкассации, расчетно-кассовому обслуживанию; привлечение, размещение и возврат денежных средств по договорам займа, депозита, вклада и тому подобное; торговля долговыми обязательствами;

в) передача имущества арендодателя в пользование арендатору согласно условиям договора аренды и его возврата арендодателю после окончания действия такого договора;

г) предоставление услуг по страхованию и перестрахованию;

д) выплата заработной платы, пенсий, стипендий, субсидий, дотаций, других денежных или имущественных выплат физическим лицам;

е) передача основных фондов в качестве взноса в уставный фонд юридического лица для формирования его целостного имущественного комплекса в обмен на эмитированные им корпоративные права;

ж) безвозмездная передача в государственную собственность или коммунальную собственность территориальных общин сел, поселков, городов или в их совместную собственность объектов всех форм собственности, которые состоят на балансе одного налогоплательщика и передаются на баланс другого налогоплательщика, если такие операции осуществляются по решениям Кабинета Министров Украины, центральных и местных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, принятым в рамках их полномочий.

Кроме того, отдельные операции, которые носят в основном социальную направленность, освобождены от налогообложения, например:

а) продажа отечественных продуктов детского питания, лечебных средств, книг отечественного производства, учебных тетрадей, учебников и учебных пособий отечественного производства, товаров специального назначения для инвалидов;

б) услуги по здравоохранению, воспитанию детей и образованию, погребению, культовые услуги (по специальным перечням Кабинета Министров Украины);

в) оказание благотворительной помощи, доставка пенсий и денежной помощи населению, содержание детей в дошкольных заведениях, школах-интернатах, лиц в домах для престарелых и инвалидов, в исправительных учреждениях;

г) услуги, предоставляемые государственными службами занятости, архивными учреждениями, библиотеками;

д) перевозка пассажиров городским и пригородным пассажирским транспортом;



е) приватизация государственного и коммунального имущества, а также бесплатная приватизация жилищного фонда;  
ж) продажа или передача в собственность новостроек физическим лицам для их использования в качестве места проживания;

з) товары, произведенные организациями инвалидов;

и) фундаментальные исследования, финансирующиеся из государственного бюджета, продажа и бесплатная передача материально-технических ресурсов высшим учебным заведениям III–IV уровней аккредитации;

к) продажа сельскохозяйственными предприятиями товаров собственного производства отдельным физическим лицам;

л) продажа товаров (работ, услуг) дипломатическому корпусу;

м) ввоз переработанных и непереработанных товаров морского промысла судами, зарегистрированными в Государственном судовом реестре Украины или судовой книге Украины;

н) операции, направленные на поддержку Олимпийского движения в Украине.

По нулевой ставке, кроме операций по экспорту, облагается налогом:

а) продажа перерабатывающим предприятиям молока и мяса живым весом сельскохозяйственными товаропроизводителями всех форм собственности и хозяйствования.

Ставка налога на добавленную стоимость — 20%.

### **АКЦИЗНЫЙ СБОР**

За исключением перечня освобождения от налогов, ставки являются одинаковыми для отечественных и импортных товаров.

Акцизы выплачиваются по импорту из России и других стран СНГ.

### **Удержание и освобождение от налогообложения**

Освобождение:

а) экспорт;

б) автомобили специального назначения (милицейские машины и кареты скорой помощи);

в) временно до 01.01.2007 г. отечественные легковые автомобили и грузовые и пассажирские транспортные средства;

г) временное освобождение для нефтепродуктов с 1 мая по 1 октября 2000 г.;

д) транзит подакцизной продукции;

е) подакцизная продукция, предназначенная для показа на выставках, конкурсах, совещаниях, ярмарках.

### Ставки

Список товаров, по которым выплачиваются акцизы, был значительно уменьшен во втором квартале 2000 г.

Ставки для подакцизных товаров:

— сигары — 20 грн./100;

— сигареты из табака (с фильтром и без фильтра) — 10 грн./1000;

— табак для курения и жевания — 10 грн./кг;

— табачное сырье — «0»;

— вино — 0,8 грн./л;

— пиво — 0,14 грн./л;

— шампанское — 1,6 грн./л;

— вермут и другие подобные напитки — 2,6 грн./л;

— этиловый спирт, водка, другие подобные алкогольные напитки — 16 грн./л;

— спирт коньячный — «0»;

— спирт технический — до 2005 г. 0,12 грн./л;

(по сниженной ставке облагаются налогом алкогольные товары при условии их использования отечественными производителями в медицинской отрасли или для производства продовольственных товаров и других производственных целей — 1,2 грн. за 1 л 100% спирта);

— бензин А72-80 — 40 EUR/т;

— бензин А90-93 — 40 EUR/т;

— бензин А94-98 — 40 EUR/т;

— дизельное топливо — 10 EUR/т;

— легкие и средние дистилляты — 12 EUR/т;

- авиационное топливо — 20 EUR/т;
- ювелирные изделия — 55%.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Плательщиками налога на прибыль являются:

а) украинские юридические лица, которые осуществляют хозяйственную деятельность, направленную на получение прибыли как на территории Украины, так и за ее пределами;

б) филиалы, подразделения и другие обособленные подразделения отмеченных выше налогоплательщиков, не имеющие статуса юридического лица и расположенные вне территории такого налогоплательщика;

в) юридические лица — нерезиденты, которые занимаются бизнесом в Украине или репатрируют доходы, полученные из украинских источников;

г) постоянные представительства нерезидентов, которые получают доходы из источников происхождения из Украины или выполняют агентские (представительские) функции, касающиеся таких нерезидентов или их учредителей.

В свете относительно медленной реформы бухгалтерского учета был принят новый закон, разделивший системы налогового учета и финансового учета. База налогообложения, в частности, включает прибыли от продажи товаров, работ, услуг, продажи активов (включая нематериальные активы и ценные бумаги), рентную плату и роялти. Доходы и расходы рассчитываются на основании метода начислений. Прибыли и убытки по активам и пассивам в иностранной валюте рассчитываются по состоянию на конец отчетного периода. Налог рассчитывается поквартально нарастающим итогом с начала отчетного финансового года.

### **Удержание и освобождение от налогообложения**

От налогообложения освобождаются:

а) неприбыльные организации, включая органы государственной власти и местного самоуправления, пенсионные фонды, кредитные союзы, религиозные организации и благотворительные фонды, экологические организации, организа-

ции здравоохранения, физкультурные учреждения, учреждения культуры, образования, науки; союзы, ассоциации и другие объединения юридических лиц, которые содержатся только за счет взносов таких учредителей;

б) прибыль предприятий, продающих продукты детского питания, направленная на увеличение объемов производства и снижение цен на такие продукты;

в) предприятия, производящие легковые автомобили и имеющие инвестиции не менее 150 млн. USD;

г) предприятия и общественные организации инвалидов;

д) сельскохозяйственные предприятия, объемы производства сельскохозяйственной продукции которых составляют более 50% (в период с 1 июля по 31 декабря 1997 г.);

е) прибыль Чернобыльской АЭС, если эти средства используются на финансирование работ по подготовке к выводу и выводу Чернобыльской АЭС из эксплуатации.

Освобождаются от налогообложения:

а) пенсионные фонды;

б) некоторые виды совместных инвестиций;

в) фонды или активы, полученные как международная техническая помощь;

г) средства, предоставленные Инновационным Фондом на возвратной основе.

Убытки могут быть перенесены для выплаты на следующие 5 лет путем уменьшения объекта налогообложения следующего отчетного.

Согласно правилам амортизации все активы распределяются на 3 группы. Активы каждой группы объединяются, и для расчета объема амортизации используют метод убывающего баланса.

Нормы амортизации:

<i>Группа</i>	<i>Вид</i>	<i>Норма амортизации</i>
1	Здания, сооружения	1,25%
2	Автомобили, мебель, компьютерная техника, прочие конторские принадлежности, оборудование	6,25%
3	Любые другие основные фонды, не включенные в группы 1 и 2	3,75%

В 2000 бюджетном году к нормам амортизации применяется понижающий коэффициент 0,8.

Предусмотрена возможность применения ускоренной амортизации для основных фондов группы 3.

В случае, когда налогоплательщиками выступают не финансовые, а другие организации, процедуры по списанию «безнадежных долгов» требуют для разрешения вопросов обращения налогоплательщиков в суд, ожидания процедуры банкротства или смерти налогоплательщика.

### Ставки

Большинство видов деятельности облагаются налогом по единой ставке 30%.

*Специальные ставки.*

Продажа инновационного продукта облагается налогом по сниженной ставке 15%.

*Ставки удержания:*

- а) услуги международного транспорта — 6%;
- б) доходы нерезидентов — 15%;
- в) долговые инструменты, выданные резидентами — 15%;
- г) страховые премии — 30%;
- д) премии перестрахования — 15%;
- е) реклама — 30%;
- ж) дивиденды, выплачиваемые нерезидентам — 15%.

*Приложение к главе 12*

Территория — 603,7 тыс. кв. км

Плотность населения — 81,2 чел./км<sup>2</sup>

Столица: Киев (2,6 млн. человек)

Денежная единица: гривна (с 2.09.96 г.)

ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	1999 г.	2000 г.
<b>Население и труд</b>		
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек	49456	49037
Численность трудовых ресурсов, млн. человек	30,0	30,0



Экономически активное население, млн. человек	24,5	24,0
Численность занятых, тыс. человек	21824	21269
в том числе: промышленность и строительство	5427,7	5095
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	4961	4977
Численность зарегистрированных безработных (на конец года), тыс. человек	1175	1200
Уровень безработицы, %	4,3	4,2
Численность безработных, получивших пособие по безработице (на конец года), тыс. человек	620,6	627
Общая численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	13951	13853
<b>Общеэкономические показатели</b>		
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. гривен	130,4	173,0
Прибыль, млрд. гривен	6,0	13,0
Доходы государственного бюджета, млрд. гривен	32,9	48,4
Расходы государственного бюджета, млрд. гривен	34,8	47,3
Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (-), млрд. гривен	-1,9	+1,1
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>		
Среднемесячная номинальная заработная плата, гривен	177,52	230,13
Минимальный размер оплаты труда (на конец года), гривен	74	118
<b>Внешняя торговля</b>		
Экспорт, млн. долларов	11582	...
в страны Содружества	3252	...
в страны остального мира	8330	...
Импорт, млн. долларов	11846	...
из стран Содружества	5743	...
из стран остального мира	5103	...
<b>Налоговые доходы государственного бюджета, млн. гривен</b>		
Из них: налог на добавленную стоимость	8409	9437,7
Акцизы	1788	2239,6
Налог на прибыль	6353	7727,1
Рентные платежи	...	...
Земельный налог	1090	1376,7
Подходный налог с физических лиц	4434,4	6377,8
От внешнеэкономической деятельности	...	...
Сборы и разные неналоговые доходы	2117,9	8618,0

## Контрольные вопросы и задания по теме

1. Какие виды товаров облагаются акцизами?
2. До какого объема операции не облагаются НДС на Украине?
3. Кто является плательщиком налога на прибыль на Украине?
4. Назовите ставки налога на прибыль и НДС на Украине.
5. Назовите группы амортизации имущества, существующие на Украине.
6. Рассчитайте долю каждого налога в доходах бюджета.
7. Рассчитайте долю всех налогов в доходах бюджета.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Договор об учреждении СНГ требует осмысления новых подходов к интеграционному взаимодействию, а также преодоления государственными органами и уставными органами СНГ определенных правовых проблем.

Прежде всего это касается вопросов правового обеспечения функционирования как самого СНГ, так и введения в действие актов его уставных органов.

Практически все эти проблемы связаны с необходимостью принятия национальных актов, внесения изменений и дополнений в национальные законодательства государств-учредителей, то есть их гармонизацией, которая должна стать важнейшим элементом реализации прав стран Содружества.

Аппарату Исполкома СНГ в целях создания эффективного механизма правового обеспечения интеграционного экономического взаимодействия необходим концептуальный системный подход к гармонизации национальных законодательств.

Стержнем концепции должна явиться добровольность и самостоятельность государств в определении направлений и глубины участия в процессах сближения, гармонизации и унификации законодательства.

В этой связи необходимо определиться в содержании используемых терминов.

*Сближение* — выработка общего курса государств в определенной сфере правоотношений на определенном этапе интеграционного взаимодействия.

*Гармонизация* — согласование общих подходов и концепций, совместная разработка правовых принципов и отдельных решений.

*Унификация* — введение в действие общеобязательных единообразных юридических норм и правил.

Применение того или иного термина зависит прежде всего от глубины и многообразия интеграционных связей. Не вызывает сомнений, что процессы гармонизации, происходящие в рамках межгосударственной экономической интеграции,

должны осуществляться согласованно, последовательно и синхронно. Это диктует, в свою очередь, необходимость системного подхода к работе по гармонизации национальных законодательств.

К основным принципам гармонизации в принятых документах следует отнести:

- согласованность правового регулирования;
- синхронность принятия гармонизированных актов;
- последовательность этапов гармонизации;
- приоритетность международных договоров над национальным законодательством.

Совершенно очевидно, что процесс гармонизации должен осуществляться поэтапно. На наш взгляд, можно выделить пять основных этапов.

*Первый этап* — определение требующих гармонизации отраслей законодательства; сфер — в рамках отдельной отрасли и проблемных вопросов.

*Второй этап* — проведение сравнительно-правового анализа, результатом которого станет *третий этап* — определение согласованных перечней национальных законодательных и иных нормативно-правовых актов, подлежащих гармонизации.

*Четвертый этап* — синхронное принятие гармонизированных актов.

*Пятый этап* — контроль над реализацией решений по вопросам гармонизации.

Основаниями гармонизации служат заключенные международные договоры, решения органов управления Содружества, собственная инициатива государств, а также Основы законодательства и типовые законодательные акты Межпарламентской Ассамблеи (МПА).

В соответствии с заключенными международными договорами, соглашениями, а также решениями органов управления интеграцией налоговое законодательство следует рассматривать как одно из первоочередных направлений гармонизации.

Под гармонизацией налоговых законодательств необходимо представлять систему взаимосогласованных взглядов на

общие для них цели и приоритеты формирования правовой основы Содружества в налоговой сфере, пути, мероприятия, механизм и этапы их практического осуществления. Основой гармонизации являются добровольность и самостоятельность государств в определении направлений и глубины участия в процессе сближения, гармонизации и унификации национальных налоговых законодательств, их постепенность и этапность реализации.

Целью гармонизации является установление единообразного (унифицированного) порядка регулирования межгосударственных налоговых отношений. Для этого используются такие основные принципы, как согласованность правового регулирования, синхронность принятия актов по вопросам налогового законодательства, последовательность этапов гармонизации.

Для создания реальных условий гармонизации в налоговой сфере на первом этапе необходимо глубокое изучение и анализ налоговых законодательств каждой страны СНГ, с точки зрения развитости налоговой системы, достоинств и недостатков. Очередным этапом предусматривается сравнение, выявление сходств и различий, использование позитивных аспектов налоговых законодательств отдельных стран с целью их гармонизации.

Формирование налоговой политики возложено на министерства финансов, экономики и налоговые службы Сторон. Их совместная деятельность направлена на создание однородного правового пространства. Для работы по координации деятельности налоговых служб Советом глав правительств было принято решение от 31 мая 2000 г. «О создании Координационного совета руководителей налоговых служб (КСРНС) СНГ». Одним из основных направлений деятельности Координационного совета является сближение и гармонизация налоговых законодательств государств участников СНГ. Для реализации этих задач необходимо создать рабочую группу, предметом деятельности которой должны стать:

— проведение сравнительного анализа действующих национальных налоговых систем Сторон (определение объектов



налогообложения, перечня и ставок налогов, порядка исчисления налогов, налоговых льгот, систем их администрирования и др.), выявление основных различий в налоговых системах и согласование принципов их сближения и гармонизации;

— подготовка проектов нормативно-правовых документов, необходимых для проведения работ по сближению, гармонизации и унификации налоговых законодательств;

— разработка рекомендаций и предложений по проведению гармонизированной налоговой политики в рамках государств—участников.

Рабочей группе необходимо сделать обзор действующих национальных налоговых законодательств, разработать сопоставительную таблицу по перечню и ставкам основных налогов, элементам налогообложения, порядку учета налогоплательщиков, методам контроля, мерам ответственности за нарушения налогового законодательства, сделать их сравнительный анализ с целью выявления сходств и различий в налоговых системах стран Содружества.

Основные направления работы Координационного совета на ближайшую перспективу можно выделить в четыре блока:

— гармонизация налоговых законодательств;

— совершенствование принципов налогового администрирования;

— укрепление информационного обмена между налоговыми службами Сторон;

— подготовка кадров.

В соответствии с проведенной подготовительной работой Координационному совету необходимо утвердить основные налоги, подлежащие гармонизации — косвенные налоги (НДС и акцизы), налог на прибыль (доходы) юридических лиц, налог на доходы физических лиц (подходный налог) и социальный налог (платежи во внебюджетные фонды), налог на имущество (недвижимость) организаций и физических лиц.

Анализ этих основных общегосударственных налогов необходимо проводить по следующим элементам налогообложения — объект налогообложения, налоговая база, налого-

вый период и налоговые льготы, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Одновременно должны быть выработаны предложения по перечню основных налогов, работа над гармонизацией которых предусматривается в ближайший период.

Наиболее результативным может также стать обсуждение и согласование налогов на прибыль и доходы юридических лиц.

На 2002–2003 гг. возможно предусмотреть совместную работу Сторон по гармонизации налога на доходы физических лиц (подходный налог) и социальный налог (платежи во внебюджетные фонды) с учетом изучения опыта Республики Казахстан, Российской Федерации и Кыргызской Республики по итогам 1999—2001 гг. С 1999 г. в Республике Казахстан введен единый социальный налог, а в 2001 г. в Российской Федерации установлена единая шкала подходного налога в 13% и введен единый социальный налог.

Особенности гармонизации налога на имущество (недвижимость) целесообразно проработать после изучения и принятия государствами—участниками СНГ общих принципов применения конвенций, соглашений об избежании двойного налогообложения и уклонений от уплаты налога на доход и капитал.

Итогом проводимой работы по гармонизации налогового законодательства должны стать разработанные Координационным советом конкретные предложения и рекомендации по корректировке национальных налоговых законодательств органам законодательной власти, а также подготовка и принятие совместно с Межпарламентской Ассамблеей в перспективе модельного Налогового кодекса стран-участниц СНГ.

По степени влияния на экономику соседних государств виды налогов можно разделить на две группы:

— прямые и целевые налоги (налог на прибыль, подходный налог с физических и юридических лиц, налог на пользование автодорогами, налог на имущество, транспортные средства и т. п.);

— косвенные налоги (акциз, НДС).

Системы взимания косвенных налогов подлежат гармонизации в большей степени, так как они оказывают наибольшее влияние на ценообразование и составляют наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений всех государств—участников Содружества.

Основными направлениями гармонизации должны явиться: исключение двойного налогообложения при переходе на взимание по принципу «страны назначения», выравнивание ставок акцизного налога на импортируемую и производимую продукцию, унификация методики исчисления и перечня подакцизных товаров.

Прямые и целевые налоги не оказывают непосредственного влияния на налоговые поступления в соседних государствах. Однако разный уровень налогового бремени (нагрузки) ведет к созданию асимметричных условий для привлечения инвестиций в экономику государств-партнеров.

Работа по гармонизации прямых налогов должна вестись по следующим направлениям:

— построение рациональных систем налогообложения, направленных на стимулирование эффективного развития экономик, снижение налоговой нагрузки для товаропроизводителей, поощрение инвестиций в производственный сектор;

— формирование согласованной системы налогового администрирования;

— отмена нерыночных налогов (отчисления в различного рода фонды и т. д.);

— снижение количества налоговых льгот;

— упрощение налогообложения малого предпринимательства и др.

Объединение налогов, сокращение их количества, отмена многочисленных налоговых льгот позволит уменьшить уровень налоговых изъятий у налогоплательщиков, упростит их администрирование, увеличит объем налоговых поступлений и не приведет к сокращению доли доходов бюджета в ВВП.

В этой связи на первом этапе следует провести анализ состояния налогообложения юридических и физических лиц, разработать методические основы по определению уровня

налоговой нагрузки и выработать согласованные предложения по их снижению.

В рамках Координационного совета необходимо обратить особое внимание на вопросы гармонизации процедур налогового администрирования, так как налоговые службы Сторон формируют и реализуют совместную административную работу в сложившемся или складывающемся правовом пространстве СНГ.

Принципы налогового администрирования необходимо проанализировать по следующим направлениям:

- структура налоговых органов;
  - права (полномочия) должностных лиц налоговых органов;
  - учет налогоплательщиков;
  - способы взыскания неуплаченных платежей;
  - формы и методы налогового контроля;
  - ответственность за налоговые правонарушения;
  - ведомственный контроль в системе налоговых органов
- и др.

В процессе совместной работы по гармонизации налоговых законодательств необходимо также определить специфичные формы и методы налогового контроля в каждом государстве и предложить на рассмотрение вопросы унификации составов нарушений налогового законодательства, а также единые минимальные и максимальные размеры штрафных санкций за единообразные нарушения.

Одним из завершающих этапов гармонизации должна стать подготовка предложений по основным (модельным) принципам налогового администрирования.

Для информационного обеспечения гармонизации в Исполнительном Комитете необходимо создать интегрированную базу налоговых законодательств СНГ, статистической и другой социально-экономической информации. Такая база станет основой для сравнительно-правового анализа национальных налоговых законодательств, подготовки соответствующих рекомендаций по их гармонизации и обмена информацией между налоговыми органами Сторон.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Курсы национальных валют стран СНГ по отношению к доллару США

<i>Страна</i>	<i>На конец 1999 г.</i>	<i>На конец 2000 г.</i>
Азербайджан (манат)	4 373,00	4 565,00
Армения (драм)	519,97	552,18
Беларусь (белорусский рубль)*	320 000,00	1 180,00
Грузия (лари)	1,93	1,97
Казахстан (тенге)	138,20	144,50
Кыргызстан (сом)	45,43	48,30
Молдова (лей)	11,59	12,38
Россия (рубль)	27,00	28,16
Таджикистан (сомони)**	1 436,00	2,20
Туркменистан (манат)	5 200,00	5 200,00
Узбекистан (сум)	140,00	325,00
Украина (гривна)	5,216	5,43

\* — С учетом деноминации белорусского рубля в 2000 г.

\*\* — С 30 октября 2000 г. — введена национальная валюта «сомони». 1 сомони = 1 000 таджикских рублов.

### ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ СНГ

ВАЛОВОЙ ВНУТРЕННИЙ ПРОДУКТ СТРАН СОДРУЖЕСТВА НА 1.01. 2000 г.

<i>Страна</i>	<i>Всего, млрд. долл. США</i>	<i>На душу населения, долл. США</i>
Азербайджан	18,9	2363
Армения	8,8	2326
Беларусь	69,1	6886
Грузия	13,9	2560
Казахстан	77,0	5158
Кыргызстан	11,6	2374
Молдова	7,3	2000



Россия	1000,7	6839
Таджикистан	6,3	1031
Туркменистан	20,1	3934
Узбекистан	55,3	2266
Украина	167,5	3355
<b>По Содружеству</b>	<b>1456,3</b>	<b>5155</b>

#### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СОПОСТАВЛЕНИЯ ВВП СОДРУЖЕСТВА

Страна	Доля стран в общем объеме ВВП Содружества		ВВП на душу населения в % к среднему по СНГ	
	1999 г.	2000 г.	1999 г.	2000 г.
Азербайджан	1,3	1,5	46	46
Армения	0,6	0,6	45	43
Беларусь	4,7	3,5	134	134
Грузия	1,0	0,9	50	50
Казахстан	5,3	5,3	100	101
Кыргызстан	0,8	0,4	46	44
Молдова	0,5	0,4	39	36
Россия	68,7	72,7	133	134
Таджикистан	0,4	0,3	20	19
Туркменистан	1,4	1,1	76	85
Узбекистан	3,8	3,9	44	41
Украина	11,5	9,4	65	63
<b>По Содружеству</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	—	—

#### СТОИМОСТНАЯ СТРУКТУРА ВВП СОДРУЖЕСТВА НА 1.01. 2000 г. (ВВП = 100)

Страна	Оплата труда	Чистые налоги на производство и импорт	Валовая прибыль и валовые смешанные доходы
Азербайджан	19,3	4,9	75,8
Армения	41,3	10,0	48,7
Беларусь	46,8	17,7	35,5
Грузия	37,1	6,0	56,9
Казахстан	37,7	8,6	53,7
Кыргызстан	32,3	9,8	57,9
Молдова	41,6	16,9	41,5
Россия	42,3	14,6	43,1

Таджикистан	12,9	9,9	77,2
Туркменистан	...	...	...
Узбекистан	35,5	15,4	49,1
Украина	46,2	18,5	35,3

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

#### НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ, УСТАНОВЛЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТРАНАМИ СНГ

Страна	Начало действию договора	Дивиденды (%)	Проценты (%)	Лицензионные выплаты (%)	Строительство (месяцы)
Азербайджан/РФ	1 января 1999	10	10	0	12
Армения/РФ	1 января 1999 г.	10 <sup>2)</sup> /5	0 <sup>1)</sup>	0	18
Белоруссия/РФ	1 января 1998 г.	15	0/10 <sup>3)</sup>	10	0
Казахстан/РФ	1 января 1998 г.	10	0/10 <sup>4)</sup>	10	12
Кыргызстан/РФ	1 января 2001 г.	10	10	10	12
Молдова/РФ	1 января 1998 г.	10	0	10	12
Туркменистан/РФ	1 января 2000 г.	10	5	5	12
Украина/РФ	1 января 2000 г.	5/15	10	10	12
Узбекистан/РФ	1 января 1996 г.	10	0/10 <sup>5)</sup>	0	12

<sup>1)</sup> Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей налогообложения.

<sup>2)</sup> Если компания—получатель дивидендов обладает правом собственности на дивиденды и внесла не менее 40 000 долларов США или эквивалентную сумму в национальной валюте (в дальнейшем эквивалент в национальной валюте будет подразумеваться) в уставный капитал предприятия, выплачивающего дивиденды.

<sup>3)</sup> 0% — проценты, выплачиваемые Правительству республики Беларусь или Национальному банку Республики Беларусь.

<sup>4)</sup> 0% — проценты, если их получает, и они причитаются Казахстану, его административно-территориальному подразделению или местному органу власти,

или любому другому агентству Казахстана, его подразделению или местному органу власти;

<sup>5)</sup> 0% — проценты в следующих случаях:

— фактическим получателем процента является Узбекистан, его субъекты или местное руководство;

— фактическим получателем является Центральный банк Узбекистана, организация по гарантированию экспортных кредитов или любые другие подобные им организации, перечень которых может периодически согласовываться компетентными органами Узбекистана и России;

— проценты, выплачиваемые покупателем продавцу по коммерческим кредитам в форме отсрочки платежа за приобретаемые товары, оборудование и оказываемые услуги;

— 10% — во всех остальных случаях.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Россия ратифицировала Устав  
Постановление ВС РФ от 15.04.1993 № 4799-1  
Устав вступил в силу для России 20.07.1993

Договаривающиеся стороны:

Азербайджан, Армения, Белоруссия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Молдавия, Россия, Таджикистан, Узбекистан

### РЕШЕНИЕ СОВЕТА ГЛАВ ГОСУДАРСТВ СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ (Минск, 22 января 1993 г.)

Главы государств Содружества Независимых Государств решили:

1. Принять Устав Содружества Независимых Государств (прилагается) и рекомендовать его для ратификации.

2. До вступления в силу настоящего Устава Содружество функционирует в соответствии с заключенными соглашениями и принятыми решениями в рамках СНГ.

Совершено в г. Минске 22 января 1993 г. в одном подлинном экземпляре на русском языке. Подлинный экземпляр хранится в Архиве Правительства Республики Беларусь, которое направит государствам, подписавшим настоящее Решение, его заверенную копию.

## УСТАВ СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ

Государства, добровольно объединившиеся в Содружество Независимых Государств (далее — Содружество),

основываясь на исторической общности своих народов и сложившихся между ними связей,

действуя в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права, положениями Устава Организации Объединенных Наций, Хельсинкского Заключительного акта и другими документами Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе,

стремясь обеспечить общими усилиями экономический и социальный прогресс своих народов,

преисполненные решимости претворять в жизнь положения Соглашения о создании Содружества Независимых Государств, Протокола к этому Соглашению, а также положения Алма-Атинской декларации,

развивая сотрудничество между собой в обеспечении международного мира и безопасности, а равно в целях поддержания гражданского мира и межнационального согласия,

желая создать условия для сохранения и развития культур всех народов государств-членов,

стремясь совершенствовать механизмы сотрудничества в Содружестве и повышать их эффективность,

решили принять Устав Содружества и договорились о нижеследующем:

### Раздел I. Цели и принципы

#### *Статья 1*

Содружество основано на началах суверенного равенства всех его членов. Государства-члены являются самостоятельными и равноправными субъектами международного права.

Содружество служит дальнейшему развитию и укреплению отношений дружбы, добрососедства, межнационального согласия, доверия, взаимопонимания и взаимовыгодного сотрудничества между государствами-членами.

Содружество не является государством и не обладает наднациональными полномочиями.

## Статья 2

Целями Содружества являются:

— осуществление сотрудничества в политической, экономической, экологической, гуманитарной, культурной и иных областях;

— всестороннее и сбалансированное экономическое и социальное развитие государств-членов в рамках общего экономического пространства, межгосударственная кооперация и интеграция;

— обеспечение прав и основных свобод человека в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права и документами СБСЕ;

— сотрудничество между государствами-членами в обеспечении международного мира и безопасности, осуществление эффективных мер по сокращению вооружений и военных расходов, ликвидации ядерного и других видов оружия массового уничтожения, достижению всеобщего и полного разоружения;

— содействие гражданам государств-членов в свободном общении, контактах и передвижении в Содружестве;

— взаимная правовая помощь и сотрудничество в других сферах правовых отношений;

— мирное разрешение споров и конфликтов между государствами Содружества.

## Статья 3

Для достижения целей Содружества государства-члены, исходя из общепризнанных норм международного права и Хельсинкского Заключительного акта, строят свои отношения в соответствии с нижеследующими взаимосвязанными и равноценными принципами:

— уважение суверенитета государств-членов, неотъемлемого права народов на самоопределение и права распоряжаться своей судьбой без вмешательства извне;

— нерушимость государственных границ, признание существующих границ и отказ от противоправных территориальных приобретений;

— территориальная целостность государств и отказ от любых действий, направленных на расчленение чужой территории;

— неприменение силы или угрозы силой против политической независимости государства-члена;

— разрешение споров мирными средствами таким образом, чтобы не подвергать угрозе международный мир, безопасность и справедливость;

— верховенство международного права в межгосударственных отношениях;



- невмешательство во внутренние и внешние дела друг друга;
- обеспечение прав человека и основных свобод для всех, без различия расы, этнической принадлежности, языка, религии, политических или иных убеждений;
- добросовестное выполнение принятых на себя обязательств по документам Содружества, включая настоящий Устав;
- учет интересов друг друга и Содружества в целом, оказание на основе взаимного согласия помощи во всех областях их взаимоотношений;
- объединение усилий и оказание поддержки друг другу в целях создания мирных условий жизни народов государств-членов Содружества, обеспечение их политического, экономического и социального прогресса;
- развитие взаимовыгодного экономического и научно-технического сотрудничества, расширение интеграционных процессов;
- духовное единение их народов, которое основывается на уважении их самобытности, тесное сотрудничество в сохранении культурных ценностей и культурного обмена.

#### *Статья 4*

К сферам совместной деятельности государств-членов, реализуемой на равноправной основе через общие координирующие институты в соответствии с обязательствами, принятыми государствами-членами в рамках Содружества, относятся:

- обеспечение прав и основных свобод человека;
- координация внешнеполитической деятельности;
- сотрудничество в формировании и развитии общего экономического пространства, общеевропейского и евразийского рынков, таможенной политики;
- сотрудничество в развитии систем транспорта, связи;
- охрана здоровья и окружающей среды;
- вопросы социальной и миграционной политики;
- борьба с организованной преступностью;
- сотрудничество в области оборонной политики и охраны внешних границ.

Настоящий перечень может быть дополнен по взаимному соглашению государств-членов.

## Статья 5

Основной правовой базой межгосударственных отношений в рамках Содружества являются многосторонние и двусторонние соглашения в различных областях взаимоотношений государств-членов.

Соглашения, заключенные в рамках Содружества, должны соответствовать целям и принципам Содружества, обязательствам государств-членов по настоящему Уставу.

## Статья 6

Государства-члены содействуют сотрудничеству и развитию связей между государственными органами, общественными объединениями, экономическими структурами.

## Раздел II. Членство

### Статья 7

Государствами—учредителями Содружества являются государства, подписавшие и ратифицировавшие Соглашение о создании Содружества Независимых Государств от 8 декабря 1991 г. и Протокол к этому Соглашению от 21 декабря 1991 г. к моменту принятия настоящего Устава.

Государствами—членами Содружества являются те государства-учредители, которые принимают на себя обязательства по настоящему Уставу в течение одного года после его принятия Советом глав государств.

Членом Содружества может также стать государство, которое разделяет цели и принципы Содружества и принимает на себя обязательства, содержащиеся в настоящем Уставе, путем присоединения к нему с согласия всех государств-членов.

### Статья 8

На основании решения Совета глав государств к Содружеству в качестве ассоциированного члена может присоединиться государство, желающее участвовать в отдельных видах его деятельности, на условиях, определяемых соглашением об ассоциированном членстве.

По решению Совета глав государств на заседаниях органов Содружества могут присутствовать представители других государств в качестве наблюдателей.

Вопросы участия ассоциированных членов и наблюдателей в работе органов Содружества регулируются правилами процедуры таких органов.

### *Статья 9*

Государство—член вправе выйти из Содружества. О таком намерении государство-член извещает письменно депозитария настоящего Устава за 12 месяцев до выхода.

Обязательства, возникшие в период участия в настоящем Уставе, связывают соответствующие государства до их полного выполнения.

### *Статья 10*

Нарушения государством—членом настоящего Устава, систематическое невыполнение государством его обязательств по соглашениям, заключенным в рамках Содружества, либо решений органов Содружества рассматриваются Советом глав государств.

В отношении такого государства могут применяться меры, допускаемые международным правом.

## **Раздел III. Коллективная безопасность и военно-политическое сотрудничество**

### *Статья 11*

Государства-члены проводят согласованную политику в области международной безопасности, разоружения и контроля над вооружениями, строительства вооруженных сил и поддерживают безопасность в Содружестве, в том числе с помощью групп военных наблюдателей и коллективных сил по поддержанию мира.

### *Статья 12*

В случае возникновения угрозы суверенитету, безопасности и территориальной целостности одного или нескольких государств-членов либо международному миру и безопасности государства-члены незамедлительно приводят в действие механизм взаимных консультаций с целью координации позиций и принятия мер для устранения возникшей угрозы, включая миротворческие операции и использование в случае необходимости вооруженных сил в порядке осуществления права на индивидуальную или коллективную самооборону согласно ст. 51 Устава ООН.

Решение о совместном использовании вооруженных сил принимается Советом глав государств Содружества или заинтересованными государствами-членами Содружества с учетом их национального законодательства.

### *Статья 13*

Каждое государство-член принимает надлежащие меры по обеспечению стабильного положения на внешних границах государств-членов Содружества. На основе взаимного согласия государства-члены координируют деятельность пограничных войск и других компетентных служб, которые осуществляют контроль и несут ответственность за соблюдение установленного порядка пересечения внешних границ государств-членов.

### *Статья 14*

Высшим органом Содружества по вопросам обороны и охраны внешних границ государств-членов является Совет глав государств. Координацию военно-экономической деятельности Содружества осуществляет Совет глав правительств.

Взаимодействие государств-членов в осуществлении международных соглашений и решении других вопросов в области безопасности и разоружения организуется путем совместных консультаций.

### *Статья 15*

Конкретные вопросы военно-политического сотрудничества государств-членов регулируются специальными соглашениями.

## **Раздел IV. Предотвращение конфликтов и разрешение споров**

### *Статья 16*

Государства-члены принимают все возможные меры для предотвращения конфликтов, прежде всего на межнациональной и межконфессиональной основе, могущих повлечь за собой нарушение прав человека.

Они оказывают друг другу на основе взаимного согласия помощь в урегулировании таких конфликтов, в том числе и в рамках международных организаций.

## Статья 17

Государства-члены Содружества будут воздерживаться от действий, способных нанести ущерб другим государствам-членам и привести к обострению возможных споров.

Государства-члены будут добросовестно и в духе сотрудничества прилагать усилия к справедливому мирному разрешению своих споров посредством переговоров или достижению договоренности о надлежащей альтернативной процедуре урегулирования спора.

Если государства-члены не разрешают спор при помощи средств, указанных в части второй настоящей статьи, они могут передать его в Совет глав государств.

## Статья 18

Совет глав государств правомочен в любой стадии спора, продолжение которого могло бы угрожать поддержанию мира или безопасности в Содружестве, рекомендовать сторонам надлежащую процедуру или методы его урегулирования.

## Раздел V. Сотрудничество в экономической, социальной и правовой областях

### Статья 19

Государства-члены сотрудничают в экономической и социальной областях по следующим направлениям:

- формирование общего экономического пространства на базе рыночных отношений и свободного перемещения товаров, услуг, капиталов и рабочей силы;
- координация социальной политики, разработка совместных социальных программ и мер по снижению социальной напряженности в связи с проведением экономических реформ;
- развитие систем транспорта и связи, а также энергетических систем;
- координация кредитно-финансовой политики;
- содействие развитию торгово-экономических связей государств-членов;
- поощрение и взаимная защита инвестиций;
- содействие стандартизации и сертификации промышленной продукции и товаров;
- правовая охрана интеллектуальной собственности;
- содействие развитию общего информационного пространства;



— осуществление совместных природоохранных мероприятий, оказание взаимной помощи в ликвидации последствий экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций;

— осуществление совместных проектов и программ в области науки и техники, образования, здравоохранения, культуры и спорта.

### *Статья 20*

Государства-члены осуществляют сотрудничество в области права, в частности, путем заключения многосторонних и двусторонних договоров об оказании правовой помощи и способствуют сближению национального законодательства.

В случае противоречий между нормами национального законодательства государств-членов, регулирующего отношения в сферах совместной деятельности, государства-члены проводят консультации и переговоры с целью выработки предложений для устранения этих противоречий.

## **Раздел VI. Органы Содружества. Совет глав государств и Совет глав правительств**

### *Статья 21*

Высшим органом Содружества является Совет глав государств.

Совет глав государств, в котором на высшем уровне представлены все государства-члены, обсуждает и решает принципиальные вопросы, связанные с деятельностью государств-членов в сфере их общих интересов.

Совет глав государств собирается на заседания два раза в год. Внеочередные заседания Совета могут созываться по инициативе одного из государств-членов.

### *Статья 22*

Совет глав правительств координирует сотрудничество органов исполнительной власти государств-членов в экономической, социальной и иных сферах общих интересов.

Совет глав правительств собирается на заседания четыре раза в год. Внеочередные заседания Совета могут созываться по инициативе правительства одного из государств-членов.

### *Статья 23*

Решения Совета глав государств и Совета глав правительств принимаются с общего согласия — консенсусом. Любое государство мо-

жет заявить о своей незаинтересованности в том или ином вопросе, что не должно рассматриваться в качестве препятствия для принятия решения.

Совет глав государств и Совет глав правительств могут проводить совместные заседания.

Порядок работы Совета глав государств и Совета глав правительств регулируется Правилами процедуры.

#### *Статья 24*

Главы государств и главы правительств на заседаниях Совета глав государств и Совета глав правительств председательствуют поочередно в порядке русского алфавита названий государств-членов Содружества.

Заседания Совета глав государств и Совета глав правительств проводятся, как правило, в Минске.

#### *Статья 25*

Совет глав государств и Совет глав правительств создают рабочие и вспомогательные органы, как на постоянной, так и на временной основе.

Эти органы формируются из представителей государств—членов, наделенных соответствующими полномочиями.

К участию в их заседаниях могут привлекаться эксперты и консультанты.

#### *Статья 26*

Для решения вопросов сотрудничества в отдельных областях и разработки рекомендаций для Совета глав государств и Совета глав правительств созываются совещания руководителей соответствующих государственных органов.

### **Совет министров иностранных дел**

#### *Статья 27*

Совет министров иностранных дел на основе решений Совета глав государств и Совета глав правительств осуществляет координацию внешнеполитической деятельности государств—членов, включая их деятельность в международных организациях, и организует консультации по вопросам мировой политики, представляющим взаимный интерес.

Совет министров иностранных дел осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утверждаемым Советом глав государств.

## Координационно-консультативный комитет

### Статья 28

Координационно-консультативный комитет является постоянно действующим исполнительным и координирующим органом Содружества.

Во исполнение решений Совета глав государств и Совета глав правительств Комитет:

— вырабатывает и вносит предложения по вопросам сотрудничества в рамках Содружества, развития социально-экономических связей;

— способствует реализации договоренностей по конкретным направлениям экономических взаимоотношений;

— организует совещания представителей и экспертов для подготовки проектов документов, выносимых на заседания Совета глав государств и Совета глав правительств;

— обеспечивает проведение заседаний Совета глав государств и Совета глав правительств;

— содействует работе других органов Содружества.

### Статья 29

Координационно-консультативный комитет состоит из постоянных полномочных представителей, по два от каждого государства—члена Содружества, и Координатора Комитета, назначаемого Советом глав государств.

Для организационно-технического обеспечения работы Совета глав государств, Совета глав правительств и других органов Содружества при Координационно-консультативном комитете имеется Секретариат, возглавляемый Координатором Комитета — заместителем Председателя Координационно-консультативного комитета.

Комитет действует в соответствии с Положением, утверждаемым Советом глав государств.

Местом пребывания Комитета является город Минск.

**Совет министров обороны.**  
**Главное командование Объединенных Вооруженных Сил**

*Статья 30*

Совет министров обороны является органом Совета глав государств по вопросам военной политики и военного строительства государств—членов.

Главное командование Объединенных Вооруженных Сил осуществляет руководство Объединенными Вооруженными Силами, а также группами военных наблюдателей и коллективными силами по поддержанию мира в Содружестве.

Совет министров обороны и Главное командование Объединенных Вооруженных Сил осуществляют свою деятельность на основе соответствующих положений, утверждаемых Советом глав государств.

**Совет командующих Пограничными войсками**

*Статья 31*

Совет командующих Пограничными войсками является органом Совета глав государств по вопросам охраны внешних границ государств-членов и обеспечения стабильного положения на них.

Совет командующих Пограничными войсками осуществляет свою деятельность на основе соответствующего Положения, утверждаемого Советом глав государств.

**Экономический суд**

*Статья 32*

Экономический суд действует в целях обеспечения выполнения экономических обязательств в рамках Содружества.

К ведению Экономического суда относится разрешение споров, возникающих при исполнении экономических обязательств. Суд может разрешать и другие споры, отнесенные к его ведению соглашениями государств-членов.

Экономический суд вправе толковать положения соглашений и иных актов Содружества по экономическим вопросам.

Экономический суд осуществляет свою деятельность в соответствии с Соглашением о статусе Экономического суда и Положением о нем, утверждаемым Советом глав государств.

Местом пребывания Экономического суда является город Минск.

## **Комиссия по правам человека**

### *Статья 33*

Комиссия по правам человека является консультативным органом Содружества и наблюдает за выполнением обязательств по правам человека, взятых на себя государствами-членами в рамках Содружества.

Комиссия состоит из представителей государств-членов Содружества и действует на основе Положения, утверждаемого Советом глав государств.

Местом пребывания Комиссии по правам человека является город Минск.

## **Органы отраслевого сотрудничества**

### *Статья 34*

На основе соглашений государств-членов о сотрудничестве в экономической, социальной и других областях могут учреждаться органы отраслевого сотрудничества, которые осуществляют выработку согласованных принципов и правил такого сотрудничества и способствуют их практической реализации.

Органы отраслевого сотрудничества (советы, комитеты) выполняют функции, предусмотренные в настоящем Уставе и в положениях о них, обеспечивая рассмотрение и решение на многосторонней основе вопросов сотрудничества в соответствующих областях.

В состав органов отраслевого сотрудничества входят руководители соответствующих органов исполнительной власти государств-членов.

Органы отраслевого сотрудничества в пределах своей компетенции принимают рекомендации, а также в необходимых случаях вносят предложения на рассмотрение Совета глав правительств.

## **Рабочий язык Содружества**

### *Статья 35*

Рабочим языком Содружества является русский язык.

## **Раздел VII. Межпарламентское сотрудничество**

### *Статья 36*

Межпарламентская Ассамблея проводит межпарламентские консультации, обсуждает вопросы сотрудничества в рамках Содружества,



разрабатывает совместные предложения в сфере деятельности национальных парламентов.

### *Статья 37*

Межпарламентская Ассамблея состоит из парламентских делегаций.

Организацию деятельности Межпарламентской Ассамблеи осуществляет Совет Ассамблеи, состоящий из руководителей парламентских делегаций.

Процедурные вопросы деятельности Межпарламентской Ассамблеи регулируются ее Регламентом.

Местом пребывания Межпарламентской Ассамблеи является город Санкт-Петербург.

## **Раздел VIII. Финансирование**

### *Статья 38*

Расходы по финансированию деятельности органов Содружества распределяются на основе долевого участия государств—членов и устанавливаются в соответствии со специальными соглашениями о бюджетах органов Содружества.

Бюджеты органов Содружества утверждаются Советом глав государств по представлению Совета глав правительств.

### *Статья 39*

Вопросы финансово-хозяйственной деятельности органов Содружества рассматриваются в порядке, определяемом Советом глав правительств.

### *Статья 40*

Государства—члены самостоятельно несут расходы, связанные с участием их представителей, а также экспертов и консультантов в работе совещаний и органов Содружества.

## **Раздел IX. Заключительные положения**

### *Статья 41*

Настоящий Устав подлежит ратификации государствами—учредителями в соответствии с их конституционными процедурами.

Ратификационные грамоты сдаются Правительству Республики Беларусь, которое будет извещать о сдаче на хранение каждой грамоты другие государства-учредители.

Настоящий Устав вступает в силу для всех государств-учредителей с момента сдачи на хранение ратификационных грамот всеми государствами-учредителями либо для государств-учредителей, сдавших свои ратификационные грамоты, через один год после принятия настоящего Устава.

#### *Статья 42*

Поправки к настоящему Уставу могут быть предложены любым государством-членом. Предложенные поправки рассматриваются в соответствии с правилами процедуры Совета глав государств.

Поправки к настоящему Уставу принимаются Советом глав государств. Они вступают в силу, после ратификации всеми государствами-членами в соответствии с их конституционными процедурами, с даты получения Правительством Республики Беларусь последней ратификационной грамоты.

#### *Статья 43*

Государства—учредители Содружества могут при ратификации настоящего Устава сделать оговорки и заявления по разд. III, IV и VII и ст. 28, 30, 31, 32, 33.

#### *Статья 44*

Настоящий Устав будет зарегистрирован в соответствии со ст. 102 Устава Организации Объединенных Наций.

#### *Статья 45*

Настоящий Устав составлен в одном экземпляре на государственных языках государств-учредителей Содружества. Подлинный экземпляр хранится в Архиве Правительства Республики Беларусь, которое направит всем государствам-учредителям его заверенные копии.

Настоящий Устав принят 22 января 1993 г. на заседании Совета глав государств в Минске.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 5

### СОГЛАШЕНИЕ МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН О ПРИНЦИПАХ ВЗИМАНИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГА ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ

Правительство Кыргызской Республики и Правительство Республики Казахстан, именуемые в дальнейшем Договаривающиеся Стороны, стремясь к развитию торгово-экономического сотрудничества между Кыргызской Республикой и Республикой Казахстан на основе равенства и взаимной выгоды, ориентируясь на общепринятые нормы и правила международной торговли, согласились о нижеследующем:

#### *Статья 1*

##### Принцип взимания при экспорте

1. Одна Договаривающаяся Сторона не будет облагать акцизным налогом товары, экспортируемые в другую Договаривающуюся Сторону.

2. Правило п. 1 настоящей статьи, в отношении всех видов спирта и алкогольной продукции, применяется с кыргызской стороны для Государственной Акционерной Корпорации «Кыргызалко», с казахской стороны только для предприятий, имеющих лицензии на производство данной продукции.

#### *Статья 2*

##### Принцип взимания при импорте

1. Импортные товары, экспортированные с территории другой Договаривающейся Стороны, облагаются акцизным залогом в стране импортера согласно его законодательству.

Взимание акцизного налога осуществляется таможенными органами при импорте товаров на таможенную территорию Договаривающейся Стороны-импортера.

2. Акцизный налог по импортируемым товарам взимается в соответствии с законодательством Договаривающихся Сторон.

### *Статья 3*

#### Решение спорных вопросов

1. В целях настоящего Соглашения Договаривающиеся Стороны будут предпринимать согласованные действия по контролю и обмену информации при экспорте и импорте товаров.

2. Все споры и разногласия между Договаривающимися Сторонами относительно толкования или применения положений настоящего Соглашения будут разрешаться путем консультаций и переговоров между Договаривающимися Сторонами.

### *Статья 4*

#### Вступление в силу

1. Настоящее Соглашение вступает в силу с даты обмена дипломатическими нотами о выполнении Договаривающимися Сторонами всех внутрисударственных процедур, необходимых в соответствии с их национальным законодательством для вступления в силу настоящего Соглашения, и будет оставаться в силе до истечения двенадцати месяцев с даты, когда одна из Договаривающихся Сторон направит письменное уведомление о намерении прекратить его действие.

2. Настоящее Соглашение будет применяться только в отношении товаров, поставленных после его вступления в силу.

3. Положение п. 1 ст. 1 настоящего Соглашения не распространяется на экспорт нефти и нефтепродуктов до 1 января 1998 г.

Совершено в городе Алматы 11 июня 1997 г. в 2-х подлинных экземплярах, каждый на кыргызском, казахском и русском языках, причем каждый текст имеет одинаковую силу.

При возникновении разногласий между Договаривающимися Сторонами по тексту настоящего Соглашения на кыргызском и казахском языках, за основу принимается текст на русском языке.

**СОГЛАШЕНИЕ  
МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И  
ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН О ПРИНЦИПАХ  
ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ  
ТОВАРОВ (РАБОТ)**

Правительство Республики Беларусь и Правительство Республики Казахстан, именуемые в дальнейшем Сторонами, стремясь к дальнейшему углублению интеграции в области экономики, созданию равных возможностей для хозяйствующих субъектов и установлению условий для добросовестной конкуренции, ориентируясь на общепринятые правила международной торговли, согласились о нижеследующем:

*Статья 1*

Термины, используемые в Соглашении, означают:

— косвенные налоги — налог на добавленную стоимость и акцизы (акцизный налог или акцизный сбор);

— товар — любое имущество (включая все виды энергии), нематериальные активы, а также транспортные средства, за исключением любых транспортных средств, используемых для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование;

— экспорт — вывоз товаров с таможенных территорий Сторон без обязательства об обратном ввозе, осуществление работ на таможенной территории другой Стороны;

— импорт — ввоз товаров на таможенную территорию Сторон без обязательства об обратном вывозе, осуществление работ на таможенной территории Стороны;

— принцип страны назначения — необложение акцизами и применение нулевой ставки при обложении налогом на добавленную стоимость при экспорте с таможенной территории одной Стороны и обложение косвенными налогами при импорте по действующей ставке, установленной национальным законодательством другой Стороны;

— нулевая ставка — обложение налогом на добавленную стоимость по ставке ноль процентов, что равнозначно полному освобождению от налога на добавленную стоимость;

— компетентные органы — с Белорусской Стороны — Министерство финансов, Государственный таможенный комитет, Государственный налоговый комитет, с Казахстанской Стороны — Министерство финансов.

## *Статья 2*

Импортированные на таможенную территорию одной Стороны товары (работы), которые экспортированы с таможенной территории другой Стороны, облагаются косвенными налогами по принципу страны назначения в государстве импортера в соответствии с его законодательством. Взимание косвенных налогов осуществляется таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию этой Стороны.

## *Статья 3*

Одна Сторона будет облагать налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке товары (работы), экспортируемые на территорию другой Стороны. Подакцизные товары, экспортируемые с территории одной Стороны — на территорию другой Стороны, не будут облагаться акцизами.

## *Статья 4*

Таможенные органы Сторон в установленные сроки осуществляют обмен информацией о перемещаемых товарах, оформленных в таможенном отношении. Порядок и механизм обмена информацией определяются соглашением между таможенными органами Сторон.

## *Статья 5*

Все споры и разногласия между Сторонами относительно толкования или применения положений настоящего Соглашения будут решаться путем переговоров и консультаций между компетентными органами. По согласию Сторон в настоящее Соглашение могут быть внесены изменения и дополнения, которые будут оформлены Протоколом, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

## *Статья 6*

Настоящее Соглашение не препятствует праву Сторон в соответствии с общепризнанными принципами международного права применять необходимые меры для защиты интересов внутренних производителей товаров и национального рынка.

## *Статья 7*

Настоящее Соглашение не затрагивает прав и обязательств Сторон, вытекающих из других международных договоров, участниками которых являются Стороны.



Настоящее Соглашение вступает в силу на пятнадцатый день с даты получения последнего письменного уведомления о выполнении Сторонами всех внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения.

Соглашение прекратит свое действие через шесть месяцев после получения одной из Сторон уведомления о намерении прекратить действие настоящего Соглашения, если только это уведомление не будет отозвано по соглашению между Сторонами до истечения этого срока.

Настоящее Соглашение применяется в отношении товаров (работ), поставляемых после его вступления в силу.

Совершено в г. Минске 2 февраля 1999 г. на белорусском, казахском и русском языках в двух экземплярах на каждом языке, причем все тексты имеют одинаковую силу.

При возникновении разногласий между Сторонами по тексту настоящего Соглашения за основу принимается текст на русском языке.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 7

### СОГЛАШЕНИЕ МЕЖДУ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКОЙ И РЕСПУБЛИКОЙ ТАДЖИКИСТАН О ПРИНЦИПАХ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Кыргызская Республика и Республика Таджикистан, именуемые в дальнейшем Договаривающиеся Стороны, стремясь к дальнейшему углублению интеграции экономики, созданию равных возможностей для хозяйствующих субъектов и установлению условий для добросовестной конкуренции, ориентируясь на общепринятые нормы и правила международной торговли, договорились о нижеследующем:

#### Статья 1

#### Общие определения

В целях настоящего Соглашения:

а) термин «косвенные налоги» означает налог на добавленную стоимость и акцизный налог;

б) термин «нулевая ставка» означает обложение налогом на добавленную стоимость по ставке ноль процентов, что равнозначно полному освобождению от налога на добавленную стоимость;

в) термин «принцип пункта назначения» означает применение нулевой ставки при экспорте с таможенной территории одной Договаривающейся Стороны и обложения по действующей ставке, а также установленному внутреннему порядку импортируемых (или импортированных) товаров (работ, услуг);

г) термин «компетентные органы» означает Министерства финансов Договаривающихся Сторон.

## *Статья 2*

### Принцип взимания при экспорте

1. Одна Договаривающаяся Сторона не будет облагать косвенными налогами товары (работы, услуги) экспортируемые в другую Договаривающуюся Сторону.

2. Правило п. 1 настоящей статьи, в отношении налога на добавленную стоимость, означает применение нулевой ставки согласно принципу пункта назначения.

## *Статья 3*

### Принцип взимания при импорте

1. Импортированные на территорию одной Договаривающейся Стороны товары (работы, услуги), которые экспортированы с территории другой Договаривающейся Стороны, облагаются косвенными налогами в стране импортера согласно его законодательству. Обложение налогами будет осуществляться таможенными органами либо органами, определенными национальным законодательством, при ввозе товаров на таможенную территорию этой Договаривающейся Стороны.

2. Налог на добавленную стоимость по импортируемым товарам взимается с таможенной стоимости товаров.

3. При обложении импорта товаров (работ, услуг), экспортированных с территории другой Договаривающейся Стороны, Договаривающиеся Стороны будут применять те же ставки налогов, льготы и «порядок расчета, что и установлены для аналогичных товаров (работ, услуг), произведенных (реализуемых) на их внутреннем рынке.

## *Статья 4*

### Решение спорных вопросов

1. Разногласия между Договаривающимися Сторонами относительно толкования или применения положений настоящего Соглашения будут разрешаться путем переговоров и консультаций компетентных органов Сторон.

2. Договаривающиеся Стороны в рамках своего законодательства в будущем будут предпринимать согласованные действия, направленные на создание единообразной системы косвенного налогообложения, касающиеся, в частности, при торговле с третьими странами, а также включение указанных в настоящем Соглашении принципов во внутреннее налоговое законодательство. Компетентные органы разработают конкретный порядок действия настоящего пункта, с учетом положений ранее достигнутых договоренностей в области сотрудничества и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.

### *Статья 5*

#### Заключительные положения

1. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу со дня последнего уведомления о выполнении подписавшими его Сторонами всех необходимых внутригосударственных процедур.

2. Настоящее Соглашение будет действовать до тех пор, пока одна из Договаривающихся Сторон письменно за 9 месяцев не уведомит другую Сторону о своем намерении прекратить его действие.

3. Настоящее Соглашение будет применяться только в отношении товаров (работ, услуг), поставляемых после его вступления в силу.

Совершено в городе Бишкеке 1998 г. в 2-х экземплярах на кыргызском, таджикском и русском языках, причем все тексты имеют одинаковую силу. Для целей толкования преимущество будет иметь текст на русском языке.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 8

### СОГЛАШЕНИЕ

#### МЕЖДУ РЕСПУБЛИКОЙ ТАДЖИКИСТАН И РЕСПУБЛИКОЙ КАЗАХСТАН О ПРИНЦИПАХ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Республика Таджикистан и Республика Казахстан, именуемые в дальнейшем Стороны, стремясь к развитию взаимовыгодных торгово-экономических отношений и дальнейшему углублению экономической интеграции, установлению равных возможностей для хозяйствующих субъектов и созданию условий для добросовестной конкуренции, ориентируясь на общепринятые нормы и правила международной торговли, согласились о нижеследующем:

## *Статья 1*

### Общие определения

Термины, используемые в Соглашении:

- 1) косвенные налоги — налог на добавленную стоимость и акциз (акцизный налог);
- 2) нулевая ставка — обложение налогом на добавленную стоимость по ставке ноль процентов, что дает право на зачет;
- 3) товар — любое имущество, в том числе продукция (включая все виды энергии), валюта и валютные ценности;
- 4) псевдоэкспорт — фиктивное документарное оформление товаров (работ, услуг) как экспортируемых с таможенной территории Стороны, при котором не происходит фактического вывоза товаров (фактической реализации работ, услуг) за пределы таможенной территории этой Стороны;
- 5) страна назначения товаров (работ, услуг) — государство, на таможенную территорию которого импортируются товары (работы, услуги);
- 6) компетентные органы — с Таджикской Стороны — Министерство финансов, с Казахстанской Стороны — Министерство финансов, Министерство государственных доходов.

## *Статья 2*

### Принцип взимания налогов при экспорте

1. Стороны не будут облагать косвенными налогами товары (работы, услуги), экспортируемые с таможенной территории одной Стороны на таможенную территорию другой Стороны.
2. Настоящее правило означает:
  - обложение НДС по нулевой ставке;
  - освобождение от акцизов.

## *Статья 3*

### Принцип взимания налогов при импорте

1. Импортируемые на таможенную территорию одной из Сторон товары (работы, услуги), экспортированные с таможенной территории другой Стороны, облагаются косвенными налогами в стране назначения товаров (работ, услуг) согласно ее национальному законодательству.
2. При обложении налогами импорта товаров (работ, услуг), экспортированных с таможенной территории другой Стороны, применяются ставки налогов, установленные национальным законодательством страны назначения товаров (работ, услуг).

#### *Статья 4*

Контроль за перемещением товаров и уплатой косвенных налогов

В целях применения настоящего Соглашения и обеспечения полноты сбора косвенных налогов при импорте товаров (работ, услуг), а также во избежание псевдоэкспорта компетентные органы Сторон разработают и введут в действие механизм контроля за перемещением товаров через таможенные границы Сторон и уплатой косвенных налогов, в том числе определяют положения относительно места реализации работ, услуг.

#### *Статья 5*

Соотношение Соглашения с международными договорами

Настоящее Соглашение не затрагивает норм других международных договоров, участниками которых являются Стороны.

#### *Статья 6*

Порядок разрешения спорных вопросов

1. Стороны в рамках своего законодательства в будущем будут предпринимать согласованные действия, направленные на создание идентичной системы косвенного налогообложения, касающиеся, в частности, вопросов налогообложения при торговле с третьими странами.

2. Все споры и разногласия между Сторонами относительно толкования и применения положений настоящего Соглашения будут решаться компетентными органами Сторон путём консультаций и переговоров.

#### *Статья 7*

Обмен информацией

Стороны будут обмениваться информацией об изменениях и дополнениях в их внутреннем законодательстве относительно налогов, охватываемых настоящим Соглашением.

#### *Статья 8*

Порядок внесения изменений и дополнений

По согласованию Сторон в настоящее Соглашение могут быть внесены изменения и дополнения, которые будут оформлены Протоколом, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

## Статья 9

### Заключительные положения

1. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу со дня последнего письменного уведомления Сторонами о выполнении внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

2. Настоящее Соглашение будет действовать до тех пор, пока одна из Сторон письменно за шесть месяцев не уведомит другую Сторону о своем намерении прекратить его действие.

3. Настоящее Соглашение будет применяться только в отношении товаров (работ, услуг), поставленных после его вступления в силу.

Совершено в городе Душанбе 16 декабря 1999 г. в двух подлинных экземплярах, каждый на таджикском, казахском и русском языках.

При возникновении разногласий между Сторонами по поводу толкования текста настоящего Соглашения текст на русском языке имеет преимущественную силу.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 9

### СОГЛАШЕНИЕ от 3 июля 1997 г.

#### МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И ИМУЩЕСТВО

Правительство Российской Федерации и Правительство Азербайджанской Республики,

желая заключить Соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, согласились о нижеследующем:

#### Статья 1

Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.



## Статья 2

### Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение применяется к налогам на доходы и имущество, взимаемым в Договаривающихся Государствах, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доход и имущество считаются все налоги, взимаемые с общей суммы дохода, общей суммы имущества или с отдельных элементов дохода или имущества, включая налоги на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества, а также налоги на прирост стоимости имущества.

3. Существующими налогами, к которым применяется настоящее Соглашение, в частности, являются:

а) в Азербайджанской Республике:

- налог на прибыль и отдельные виды доходов юридических лиц;
- подоходный налог с физических лиц; налог на имущество (далее именуемые «налоги Азербайджана»);

б) в Российской Федерации:

- налог на прибыль (доход) предприятий и организаций;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на имущество предприятий; налог на имущество физических лиц (далее именуемые «российские налоги»).

4. Настоящее Соглашение применяется также к любым идентичным или по существу аналогичным налогам, которые будут взиматься после даты подписания настоящего Соглашения в дополнение или вместо существующих налогов. Компетентные органы Договаривающихся Государств уведомляют друг друга о любых существенных изменениях в их соответствующем налоговом законодательстве.

## Статья 3

### Общие определения

1. Для целей настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) термины «одно Договаривающееся Государство» и «другое Договаривающееся Государство» означают, в зависимости от контекста, Азербайджанскую Республику или Российскую Федерацию;

б) термин «лицо» означает физическое лицо, юридическое лицо или любое другое объединение лиц;

в) термины «предприятие одного Договаривающегося Государства» и «предприятие другого Договаривающегося Государства» означают соответственно предприятие, управляемое резидентом одного

Договаривающегося Государства, и предприятие, управляемое резидентом другого Договаривающегося Государства;

г) термин «компания» означает любое корпоративное объединение или любое другое образование, которое рассматривается как корпоративное объединение для целей налогообложения;

д) термин «международная перевозка» означает любую перевозку водным, воздушным, автомобильным или железнодорожным транспортным средством, эксплуатируемым предприятием одного Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда такое транспортное средство эксплуатируется исключительно между пунктами, расположенными в одном и том же Договаривающемся Государстве;

е) термин «компетентный орган» означает:

— применительно к Азербайджанской Республике — Министерство финансов или его уполномоченного представителя;

— применительно к Российской Федерации — Министерство финансов или его уполномоченного представителя.

2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой не определенный в нем термин будет, если из контекста не вытекает иное, иметь то значение, которое он имеет в соответствии с законодательством этого Договаривающегося Государства.

#### *Статья 4* Резидент

1. Для целей настоящего Соглашения термин «резидент Договаривающегося Государства» означает лицо, которое по законодательству этого Договаривающегося Государства подлежит налогообложению в нем на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места регистрации, места управления или любого другого аналогичного критерия. Этот термин, однако, не включает лицо, которое подлежит налогообложению в этом Государстве только в отношении доходов из источников в этом Государстве или в отношении находящегося в нем имущества.

2. Если в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи физическое лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, то его статус определяется следующим образом:

а) оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно располагает постоянным жильем. Если оно располагает постоянным жильем в обоих Договаривающихся Государствах, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Договаривающееся Государство, в котором оно имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если оно не имеет постоянного жилья ни в одном из Договаривающихся Государств, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно обычно проживает;

в) если оно обычно проживает в обоих Договаривающихся Государствах или если оно обычно не проживает ни в одном из них, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, гражданином которого оно является;

г) если каждое из Договаривающихся Государств рассматривает его в качестве своего гражданина или если оно не является гражданином ни одного из них, то компетентные органы Договаривающихся Государств решают вопрос о налогообложении такого лица по взаимному согласию.

3. Если в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи лицо, не являющееся физическим лицом, является резидентом обоих Договаривающихся Государств, то такое лицо является резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно зарегистрировано.

## Статья 5

### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения термин «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Договаривающегося Государства полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве.

2. Термин «постоянное представительство», в частности, включает:

- а) место управления;
- б) филиал (отделение);
- в) контору;
- г) фабрику;
- д) мастерскую;

е) шахту, рудник, нефтяную или газовую скважину, карьер, установку, сооружение или любое другое место разведки, добычи и разработки природных ресурсов.

3. Строительная площадка, монтажный или сборочный объект образуют постоянное представительство, только если они существуют в течение периода, превышающего 12 месяцев.

4. Независимо от предыдущих положений настоящей статьи, термин «постоянное представительство» не включает:

а) использование сооружений и содержание запасов товаров и изделий, принадлежащих предприятию, исключительно для целей их хранения и демонстрации;

б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно в целях переработки другим предприятием;

в) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью закупки товаров или изделий или для сбора информации для предприятия;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью осуществления для предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;

д) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в подпунктах а) — г).

5. Независимо от положений п. 1 и 2 настоящей статьи, если лицо, иное, чем агент с независимым статусом, о котором говорится в п. 6 настоящей статьи, осуществляет деятельность в одном Договариваемом Государстве от имени предприятия другого Договариваемого Государства и имеет и обычно использует в первом Договариваемом Государстве полномочия заключать контракты или содержит запасы товаров и изделий, принадлежащих предприятию, из которых осуществляется регулярная поставка этих товаров и изделий от имени предприятия, то считается, что это предприятие имеет постоянное представительство в первом Договариваемом Государстве в отношении любой деятельности, которую это лицо осуществляет для предприятия, за исключением случаев, когда деятельность такого лица ограничивается видами деятельности, упомянутыми в п. 4 настоящей статьи.

6. Предприятие не будет рассматриваться как имеющее постоянное представительство в другом Договариваемом Государстве, если оно осуществляет предпринимательскую деятельность в этом Договариваемом Государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом, при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

7. Тот факт, что предприятие одного Договариваемого Государства контролирует или контролируется предприятием другого Договариваемого Государства или осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Договариваемом Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не превращает одно из этих предприятий в постоянное представительство другого предприятия.

## Статья 6

### Доходы от недвижимого имущества

1. Доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от недвижимого имущества (включая доход от сельского и лесного хозяйства), находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Термин «недвижимое имущество» имеет то значение, которое он имеет в законодательстве Договаривающегося Государства, в котором находится данное имущество. Этот термин в любом случае включает имущество, вспомогательное по отношению к недвижимому имуществу, скот и оборудование, используемые в сельском и лесном хозяйстве, права, к которым применяются положения национального законодательства, касающиеся земельной собственности, права, известные как узуфрукт недвижимого имущества, и права на переменные или фиксированные платежи, выплачиваемые в качестве компенсации за разработку или право на разработку минеральных запасов, источников и других природных ресурсов. Транспортные средства, упомянутые в подпункте д) п. 1 ст. 3 настоящего Соглашения, не рассматриваются в качестве недвижимого имущества.

3. Положения п. 1 настоящей статьи применяются к доходам, получаемым от прямого использования, сдачи в аренду или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

4. Положения п. 1 и 3 настоящей статьи применяются также к доходам от недвижимого имущества предприятий и к доходам от недвижимого имущества, используемого для оказания независимых личных услуг.

## Статья 7

### Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия одного Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только это предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через находящееся в нем постоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность как указано выше, то прибыль предприятия может облагаться налогом в этом другом Государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3 настоящей статьи, если предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через находящееся там постоянное представительство, то в каждом До-



говариваемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить в случае, если бы было отдельным и самостоятельным предприятием, занятым такой же или аналогичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях, и действовало в полной независимости от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного представительства допускается вычет расходов, понесенных для целей постоянного представительства, включая управленческие и общеадминистративные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в Договариваемся Государстве, где находится постоянное представительство, или за его пределами, в рамках норм, устанавливаемых внутренним законодательством этого Государства.

4. Если в Договариваемся Государстве определение прибыли, относящейся к постоянному представительству, осуществляется обычно путем распределения общей суммы прибыли предприятия между его различными подразделениями, то ничто в п. 2 настоящей статьи не будет мешать данному Договариваемся Государству определять налогооблагаемую прибыль посредством такого распределения, исходя из обычной практики.

5. Если прибыль включает виды доходов, которые рассматриваются отдельно в других статьях настоящего Соглашения, то положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

## *Статья 8* Международные перевозки

1. Доход (прибыль), получаемый предприятием одного Договариваемся Государства от эксплуатации в международных перевозках транспортных средств, указанных в подпункте д) п. 1 ст. 3 настоящего Соглашения, облагается налогом только в этом Государстве.

2. Для целей настоящего Соглашения доход (прибыль) от эксплуатации в международных перевозках транспортных средств, указанных в п. 1 настоящей статьи, означает доход (прибыль), получаемый лицом, эксплуатирующим такие транспортные средства, от их прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме, включая использование, содержание или сдачу в аренду контейнеров и относящегося к ним оборудования.

3. Положения п. 1 настоящей статьи применяются также к доходам от участия в пуле, в совместном предприятии или в международной организации по эксплуатации транспортных средств.



## *Статья 9* Ассоциированные предприятия

1. Если:

а) предприятие одного Договаривающегося Государства прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или капитале предприятия другого Договаривающегося Государства, или

б) одни и те же лица прямо или косвенно участвуют в управлении, контроле или капитале предприятия одного Договаривающегося Государства или предприятия другого Договаривающегося Государства,

и в любом случае между двумя предприятиями в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между двумя независимыми предприятиями, тогда любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из предприятий, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена в прибыль этого предприятия и, соответственно, обложена налогом.

2. В случае, когда одно Договаривающееся Государство включает в доходы предприятия этого Государства и, соответственно, облагает налогами прибыль, в отношении которой предприятие другого Договаривающегося Государства было подвергнуто налогообложению в этом другом Государстве, и прибыль, включенная таким образом, является прибылью, которая была бы начислена предприятию первого упомянутого Государства, если бы отношения между двумя предприятиями не отличались от условий, установленных между двумя независимыми предприятиями, то тогда это другое Государство может произвести соответствующую корректировку суммы налога, взимаемого с данной прибыли. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут проводить консультации с целью достижения согласия о порядке начисления прибыли в обоих Договаривающихся Государствах.

## *Статья 10* Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые компанией одного Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель является фактическим владельцем

цем дивидендов, то взимаемый в таком случае налог не должен превышать 10% от общей суммы дивидендов.

Положения настоящего пункта не затрагивают налогообложения компании в отношении прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

3. Термин «дивиденды» при использовании в настоящей статье означает доход от акций или других прав, которые не являются долговыми обязательствами, дающими право на участие в прибыли.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец дивидендов, являясь резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, через находящееся в нем постоянное представительство или оказывающая в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся в нем постоянной базы, и холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, действительно связан с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения.

## *Статья 11*

### *Проценты*

1. Проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие проценты могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель является фактическим владельцем процентов, то взимаемый в таком случае налог не должен превышать 10% от общей суммы доходов.

3. Несмотря на положения п. 2 настоящей статьи, не облагаются налогом проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые Правительству или уполномоченному им органу другого Договаривающегося Государства.

Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному согласию установят перечень таких органов.

4. Термин «проценты» при использовании в настоящей статье означает доход от долговых обязательств любого вида, обеспеченных или не обеспеченных залогом и дающих или не дающих право на участие в прибыли должника, и, в частности, доход от правительственных ценных бумаг и доход от облигаций или долговых обяза-

тельств, включая премии и выигрыши, выплачиваемые по этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам.

5. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец процентов, являясь резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся в нем постоянной базы и долговое обязательство, на основании которого выплачиваются проценты, действительно связано с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения.

6. Считается, что проценты возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком является само это Государство, его органы или резидент этого Государства. Если, однако, лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в Договаривающемся Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате этих процентов несет постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

7. Если при наличии особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем или между ними обоими и третьим лицом сумма выплаченных процентов превышает, по любой причине, сумму, которая была бы согласована плательщиком и фактическим владельцем процентов при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В этом случае излишне уплаченные средства облагаются налогом в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства, с учетом других положений настоящего Соглашения.

## *Статья 12*

### *Доходы от авторских прав и лицензий*

1. Доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие доходы могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, в соответствии с

законодательством этого Государства, но если получатель является фактическим владельцем таких доходов, то взимаемый в таком случае налог не должен превышать 10% от общей суммы доходов.

3. Термин «доходы от авторских прав и лицензий» при использовании в настоящей статье означает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства или науки (включая кинофильмы, любые фильмы или записи, используемые для радиовещания или телевидения), за использование или за предоставление права пользования любым патентом, ноу-хау, товарным знаком, чертежом или моделью, схемой, компьютерной программой, секретной формулой или процессом, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец доходов от авторских прав и лицензий, являясь резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают доходы от авторских прав и лицензий, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся в нем постоянной базы и право или имущество, в отношении которых выплачиваются доходы от авторских прав и лицензий, действительно связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения.

5. Считается, что доходы от авторских прав и лицензий возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком выступает само это Государство, его органы или резидент этого Государства. Если, однако, лицо, выплачивающее доходы от авторских прав и лицензий, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в Договаривающемся Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникло обязательство выплачивать доходы от авторских прав и лицензий, и расходы по выплате этих доходов несет постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие доходы возникают в Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

6. Если при наличии особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем или между ними обоими и третьим лицом сумма выплаченных доходов от авторских прав и лицензий превышает, по любой причине, сумму, которая была бы согласована плательщиком и фактическим владельцем при отсутствии таких отношений,

то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В этом случае излишне уплаченные средства облагаются налогом в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства, с учетом других положений настоящего Соглашения.

### *Статья 13*

#### Доходы от отчуждения имущества

1. Доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от отчуждения недвижимого имущества, определенного в ст. 6 настоящего Соглашения и находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Доходы, получаемые от отчуждения движимого имущества, составляющего часть имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или от движимого имущества, относящегося к постоянной базе, которая находится в другом Договаривающемся Государстве в распоряжении резидента первого Договаривающегося Государства для оказания независимых личных услуг, включая также доходы от отчуждения такого постоянного представительства (отдельно или вместе со всем предприятием) или такой постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Доходы, получаемые предприятием Договаривающегося Государства от отчуждения транспортных средств, упомянутых в подпункте д) п. 1 ст. 3 настоящего Соглашения и эксплуатируемых в международных перевозках, а также движимого имущества, связанного с эксплуатацией этих транспортных средств, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Доходы от отчуждения любого другого имущества, кроме упомянутого в п. 1, 2 и 3 настоящей статьи, могут облагаться налогом только в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество.

### *Статья 14*

#### Доходы от независимых личных услуг

1. Доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, облагается налогом только в этом Государстве, за исключением случаев, когда он имеет в другом Договаривающемся Государстве постоянную базу, используемую им для осуществления этой деятельности. Если у него имеется такая по-



стоянная база, то доход, который связан с указанной базой, может облагаться налогом в этом другом Государстве, но только в той части, которая относится к этой постоянной базе.

2. Термин «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую научную, литературную, артистическую, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую деятельность врачей, стоматологов, адвокатов, инженеров, архитекторов и бухгалтеров.

### *Статья 15*

#### *Доходы от работы по найму*

1. С учетом положений ст. 16, 18, 19 и 20 настоящего Соглашения жалование, заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, облагаются налогом только в этом Государстве, если только работа по найму не осуществляется в другом Договаривающемся Государстве. Если работа по найму осуществляется таким образом, то полученное в связи с этим вознаграждение может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Независимо от положений п. 1 настоящей статьи, вознаграждение, получаемое резидентом одного Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом Государстве, если:

а) получатель находится в другом Договаривающемся Государстве в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 183 дней в течение любого двенадцатимесячного периода; и

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, который не является резидентом другого Договаривающегося Государства; и

в) расходы по выплате вознаграждения не несет постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в другом Договаривающемся Государстве.

3. Независимо от предыдущих положений настоящей статьи, вознаграждение, получаемое в связи с работой по найму, осуществляемой на транспортных средствах, упомянутых в подпункте д) п. 1 ст. 3 настоящего Соглашения, облагается налогом только в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является предприятие, эксплуатирующее такие транспортные средства.



*Статья 16*  
Гонорары директоров

Гонорары директоров и другие подобные доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве члена совета директоров или аналогичного органа компании, которая является резидентом другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

*Статья 17*  
Артисты и спортсмены

1. Независимо от положений ст. 14 и 15 настоящего Соглашения, доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве артиста театра, кино, эстрады, радио или телевидения, или музыканта, или спортсмена за личную деятельность, осуществляемую в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Если доход от личной деятельности, осуществляемой артистом или спортсменом в этом своем качестве, начисляется не ему самому, а другому лицу, то, независимо от положений ст. 7, 14 и 15 настоящего Соглашения, этот доход может облагаться налогами в том Договаривающемся Государстве, в котором осуществляется деятельность данных артистов или спортсменов.

*Статья 18*  
Пенсии

Пенсии и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые из источников в Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом только в этом Государстве.

*Статья 19*  
Государственная служба

1. Вознаграждение, выплачиваемое Договаривающимся Государством или его органами физическому лицу за службу, осуществляемую для этого Государства или его органов, облагается налогом только в этом Государстве.

2. Независимо от положений п. 1 настоящей статьи, такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договаривающемся Государстве, если служба осуществляется в этом Государстве и получатель является резидентом этого Государства, который:

а) является гражданином этого Государства; или

б) не стал резидентом этого Государства исключительно с целью осуществления службы.

### *Статья 20*

#### Студенты

Выплаты, которые студент или практикант, являющийся или непосредственно перед приездом в одно Договаривающееся Государство являвшийся резидентом другого Договаривающегося Государства и находящийся в первом упомянутом Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, получает для целей своего содержания, получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом первом упомянутом Государстве, при условии, что такие выплаты возникают из источников за пределами этого Государства.

### *Статья 21*

#### Другие доходы

Виды доходов резидента одного Договаривающегося Государства, возникающие из источников в другом Договаривающемся Государстве и о которых не говорится в предыдущих статьях настоящего Соглашения, подлежат налогообложению в этом другом Государстве.

### *Статья 22*

#### Имущество

1. Недвижимое имущество, о котором говорится в ст. 6 настоящего Соглашения, являющееся собственностью резидента одного Договаривающегося Государства и находящееся в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Движимое имущество, являющееся частью имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или движимое имущество, относящееся к постоянной базе, находящейся в распоряжении резидента одного Договаривающегося Государства в другом Договаривающемся Государстве для оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Транспортные средства, эксплуатируемые в международных перевозках резидентом одного Договаривающегося Государства, и движимое имущество, связанное с эксплуатацией таких транспортных средств, облагаются налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Все другие виды имущества резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом Государстве.

### *Статья 23*

#### Устранение двойного налогообложения

1. В Азербайджанской Республике двойное налогообложение устраняется следующим образом:

если резидент Азербайджанской Республики получает доход или владеет имуществом, которые, в соответствии с положениями настоящего Соглашения, могут облагаться налогами в Российской Федерации, то сумма налога на этот доход или имущество, подлежащая уплате в Российской Федерации, подлежит вычету из налога, взимаемого в Азербайджанской Республике. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога Азербайджанской Республики на такой доход или имущество, рассчитанного в соответствии с ее налоговым законодательством.

2. В Российской Федерации двойное налогообложение устраняется следующим образом:

если резидент Российской Федерации получает доход или владеет имуществом, которые, в соответствии с положениями настоящего Соглашения, могут облагаться налогами в Азербайджанской Республике, то сумма налога на такие доход или имущество, уплаченная в Азербайджанской Республике, подлежит зачету против суммы налога, взимаемого в Российской Федерации. Сумма зачета, однако, не должна превышать сумму налога Российской Федерации на такие доход или имущество, рассчитанного в соответствии с ее налоговым законодательством.

### *Статья 24*

#### Недискриминация

1. Граждане одного Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве какому-либо налогообложению или связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться граждане этого другого Государства при тех же обстоятельствах, в частности в отношении резидентства. Это положение также применяется, независимо от положений ст. 1 настоящего Соглашения, к физическим лицам, не являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

2. Лица без гражданства, являющиеся резидентами Договаривающегося Государства, не будут подвергаться ни в одном из Договари-

вающихся Государств любому налогообложению или связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться граждане данного Государства в тех же самых условиях.

3. Налогообложение постоянного представительства, принадлежащего предприятию одного Договаривающегося Государства и находящегося в другом Договаривающемся Государстве, не должно быть менее благоприятным в этом Государстве, чем налогообложение предприятий этого другого Государства, осуществляющих аналогичный вид деятельности.

4. Предприятия одного Договаривающегося Государства, капитал которых полностью или частично принадлежит или контролируется одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не будут подвергаться в первом упомянутом Государстве какому-либо налогообложению или связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться другие подобные предприятия первого упомянутого Государства.

5. Никакие положения настоящей статьи не будут истолкованы как обязывающие Договаривающееся Государство предоставлять лицу, которое не является его резидентом, какие-либо индивидуальные налоговые льготы, скидки и вычеты, которые предоставляются лицам, являющимся его резидентами.

6. Положения настоящей статьи будут применяться к налогам, на которые распространяется настоящее Соглашение.

### *Статья 25*

#### Процедура согласования

1. Если резидент Договаривающегося Государства считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к его налогообложению не в соответствии с положениями настоящего Соглашения, он может, независимо от средств защиты, предусмотренных национальным законодательством этих Государств, представить свой случай для рассмотрения в компетентный орган Договаривающегося Государства, резидентом которого он является, или, если его случай подпадает под действие п. 1 ст. 24 настоящего Соглашения, того Договаривающегося Государства, гражданином которого он является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действии, приводящем к налогообложению, не соответствующему положениям настоящего Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет заявление обоснованным и если он сам не способен принять удовлетворительное решение, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего положениям настоящего Соглашения.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться решить по взаимному согласию любые трудности или сомнения, возникающие при толковании или применении настоящего Соглашения. Они могут консультироваться друг с другом с целью устранения двойного налогообложения в случаях, не предусмотренных настоящим Соглашением.

4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом с целью достижения согласия в понимании предыдущих пунктов.

### *Статья 26* Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств обмениваются информацией, необходимой для выполнения положений настоящего Соглашения или положений национального законодательства Договаривающихся Государств, касающихся любых видов налогов, в той мере, в которой налогообложение не противоречит настоящему Соглашению, в том числе для предотвращения уклонений от уплаты налогов. Любая информация, полученная Договаривающимся Государством, будет рассматриваться, как конфиденциальная и будет раскрыта только лицам или органам власти (включая суды и административные органы), занимающимся оценкой или взиманием, принудительным взысканием или судебным преследованием или рассмотрением апелляций в отношении налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение. Такие лица или органы будут использовать полученную информацию только для этих целей. Они могут раскрывать эту информацию в ходе открытых судебных заседаний или при принятии судебных решений.

2. Ни в каком случае положения п. 1 настоящей статьи не будут истолковываться как обязывающие компетентные органы одного из Договаривающихся Государств:

а) осуществлять административные мероприятия, противоречащие законам и административной практике одного из Договаривающихся Государств;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить в соответствии с положениями национального законодательства или в ходе



обычной административной практики одного из Договаривающихся Государств;

в) предоставлять информацию, которая раскрывает какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну или торговый процесс, или информацию, раскрытие которой противоречило бы основным принципам национального законодательства.

### *Статья 27*

#### Сотрудники дипломатических представительств и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических представительств и консульских учреждений, которым такие привилегии предоставлены нормами общего международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.

### *Статья 28*

#### Вступление в силу

1. Договаривающиеся Государства письменно уведомят друг друга по дипломатическим каналам о завершении всех процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения, в соответствии с национальным законодательством каждого из них.

2. Настоящее Соглашение вступает в силу в день получения последнего из уведомлений, предусмотренных в п. 1 настоящей статьи, и его положения будут применяться:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — к доходам, выплачиваемым или начисленным первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором настоящее Соглашение вступает в силу;

б) в отношении других налогов — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором настоящее Соглашение вступает в силу.

### *Статья 29*

#### Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе до тех пор, пока одно из Договаривающихся Государств не прекратит его действия. Каждое из Договаривающихся Государств может прекратить действие настоящего Соглашения путем передачи по дипломатическим каналам пись-



менного уведомления о прекращении его действия не позднее чем за шесть месяцев до окончания любого календарного года. В таком случае настоящее Соглашение прекращает свое действие:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — к доходам, выплачиваемым или начисленным первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором такое уведомление было передано;

б) в отношении других налогов — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором такое уведомление было передано.

Соглашение совершено в Москве 3 июля 1997 г. в двух экземплярах, каждый на русском и азербайджанском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Азербайджанской Республики  
(подпись)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 10

СОГЛАШЕНИЕ  
от 28 декабря 1996 г.

### МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ ОБ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ДОХОДЫ И ИМУЩЕСТВО

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Армения, руководствуясь стремлением развивать и укреплять экономическое, научное, техническое и культурное сотрудничество между обоими Государствами и в целях устранения двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, предотвращения уклонения от уплаты налогов и недопущения налоговой дискриминации, решили заключить настоящее Соглашение и согласились о нижеследующем:

#### *Статья I*

Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

## Статья 2

### Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение распространяется на налоги на доходы и имущество, взимаемые в Договариваемом Государстве, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доходы и на имущество считаются все налоги, взимаемые с общей суммы доходов, с общей стоимости имущества или с отдельных их элементов.

3. Существующими налогами, на которые распространяется настоящее Соглашение, являются, в частности:

а) применительно к России — налоги, взимаемые в соответствии со следующими Законами Российской Федерации:

- «О налоге на прибыль предприятий и организаций»;
- «О подоходном налоге с физических лиц»;
- «О налоге на имущество предприятий»;
- «О налогах на имущество физических лиц»;

б) применительно к Армении:

- налог на прибыль и отдельные виды доходов юридических лиц;
- подоходный налог;
- налог на имущество;
- налог на землю.

4. Настоящее Соглашение применяется также к любым идентичным или по существу аналогичным налогам, упомянутым в п. 1 настоящей статьи, которые будут взиматься в дополнение или вместо существующих налогов после даты подписания настоящего Соглашения.

Компетентные органы Договаривающихся Государств будут своевременно уведомлять друг друга о существенных изменениях, внесенных в соответствующие налоговые законы и другие нормативные акты, связанные с налоговым законодательством.

## Статья 3

### Общие определения

1. В целях настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) выражения «одно Договариваемое Государство» и «другое Договариваемое Государство» означают, в зависимости от контекста, Россию или Армению;

б) термин «Россия» означает Российскую Федерацию и при использовании в географическом смысле означает территорию Россий-

ской Федерации, а также ее исключительную экономическую зону и континентальный шельф;

в) термин «Армения» означает Республику Армения и при использовании в географическом смысле означает территорию Республики Армения;

г) термин «лицо» включает физическое лицо, предприятие и любое объединение лиц, рассматриваемое в качестве субъекта налогообложения;

д) выражение «предприятие Договаривающегося Государства» означает предприятие, зарегистрированное в соответствии с законодательством этого Государства;

е) выражение «международная перевозка» означает любую перевозку морским или воздушным судном, автомобильным или железнодорожным транспортом, осуществляемую резидентом Договаривающегося Государства, за исключением случаев, когда такая перевозка осуществляется исключительно между пунктами, расположенными в другом Договаривающемся Государстве;

ж) выражение «компетентный орган» означает:

— применительно к России — Министерство финансов Российской Федерации или уполномоченного им представителя;

— применительно к Армении — Налоговую инспекцию Республики Армения или уполномоченного ею представителя.

2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой термин или выражение, не определенный в Соглашении, будет иметь то значение, которое придается ему законодательством этого Государства, если из контекста не вытекает иное. В случае расхождения между законодательством Договаривающегося Государства в отношении налогов, на которые распространяется Соглашение, и другими областями законодательства этого Государства применяется законодательство в отношении налогов, на которые распространяется Соглашение.

#### *Статья 4*

#### *Резидент*

1. При применении настоящего Соглашения выражение «резидент Договаривающегося Государства» означает орган власти этого Государства, а также любое лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит налогообложению в нем на основании местожительства, места регистрации или другого аналогичного критерия.

2. В случае, когда в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи физическое лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, его статус определяется следующим образом:

а) оно считается резидентом того Государства, в котором оно имеет постоянное местожительство;

б) если лицо имеет постоянное местожительство в обоих Государствах или если оно не обладает постоянным местожительством ни в одном из Государств, оно считается резидентом того Государства, гражданином которого является;

в) если каждое из Договаривающихся Государств рассматривает его в качестве своего гражданина или если оно не является гражданином ни одного из них, то компетентные органы Договаривающихся Государств решают этот вопрос по взаимному согласию.

## *Статья 5*

### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения выражение «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет обычную коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве.

2. Выражение «постоянное представительство» включает, с учетом положений п. 1, в частности:

а) филиал (отделение);

б) офис (контору);

в) фабрику (завод);

г) мастерскую;

д) шахту, рудник, нефтяную или газовую скважину, каменоломню или любое другое место разведки, разработки или добычи природных ресурсов.

3. Строительная площадка, монтажный или сборочный объект, надзорная деятельность, связанная с упомянутыми объектами, а также предоставление услуг образуют постоянное представительство, когда продолжительность такой площадки, объекта, деятельности или услуг превышает 18 месяцев.

4. Несмотря на предыдущие положения настоящей статьи, выражение «постоянное представительство» не включает:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения, демонстрации или доставки товаров или изделий, принадлежащих предприятию;

б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно для целей хранения, демонстрации или доставки;

в) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно в целях переработки другим предприятием;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью закупки товаров или изделий или для сбора информации для предприятия;

д) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью осуществления для предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в подпунктах а) — д).

5. Независимо от положений п. 1 и 2 настоящей статьи, если лицо, иное чем агент с независимым статусом, о котором говорится в п. 7 настоящей статьи, действует от имени предприятия Договаривающегося Государства и имеет и обычно использует в другом Договаривающемся Государстве полномочия заключать от имени упомянутого предприятия контракты или содержит запасы товаров и изделий, принадлежащих этому предприятию, из которых осуществляется регулярная поставка этих товаров и изделий от имени упомянутого предприятия, то это предприятие рассматривается как имеющее постоянное представительство в другом Договаривающемся Государстве относительно любой деятельности, которую это лицо осуществляет для предприятия, за исключением случаев, когда деятельность ограничивается той, что указана в п. 4 настоящей статьи.

6. Несмотря на предыдущие положения настоящей статьи, страховое предприятие Договаривающегося Государства, кроме случаев повторного страхования, будет считаться имеющим постоянное представительство в другом Договаривающемся Государстве, если оно собирает страховые премии на территории этого Государства или застраховывает от возможного там риска через лицо, не являющееся агентом с независимым статусом.

7. Предприятие Договаривающегося Государства не рассматривается как имеющее постоянное представительство в другом Договаривающемся Государстве, если оно осуществляет в этом другом Государстве коммерческую деятельность через брокера или любого другого агента с независимым статусом.

Выражение «агент с независимым статусом» по отношению к предприятию одного Договаривающегося Государства означает физическое лицо, являющееся резидентом другого Договаривающегося Государства, не состоящее в трудовых отношениях с предприятием первого упомянутого Государства.

8. Тот факт, что предприятие, являющееся резидентом Договаривающегося Государства, контролирует или контролируется предприятием, являющимся резидентом другого Договаривающегося Государства или осуществляющим коммерческую деятельность в этом другом



Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не означает, что одно из этих предприятий становится постоянным представительством другого предприятия.

### *Статья 6*

#### Доходы от недвижимого имущества

1. Доходы, получаемые резидентом Договаривающегося Государства от недвижимого имущества (включая доход от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Выражение «недвижимое имущество» должно иметь то значение, которое оно имеет в законодательстве Договаривающегося Государства, в котором находится данное имущество.

Транспортные средства, упомянутые в подпункте е) п. 1 ст. 3, не рассматриваются как недвижимое имущество.

3. Положения п. 1 этой статьи применяются к доходам, получаемым от продажи, прямого использования, сдачи в аренду или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

### *Статья 7*

#### Прибыль от коммерческой деятельности

1. Прибыль от коммерческой деятельности, полученная предприятием Договаривающегося Государства, облагается налогом только в этом Государстве, если только это предприятие не осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное в нем постоянное представительство. Если предприятие осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное в нем постоянное представительство, прибыль предприятия может облагаться налогом в другом Государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3 настоящей статьи, если предприятие Договаривающегося Государства осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное в нем постоянное представительство, то в каждом Договаривающемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить в случае, если бы было отдельным и самостоятельным лицом, занятым такой же или аналогичной деятельностью в таких же или аналогичных условиях, и действовало в полной независимости от предприятия, постоянным представительством которого оно является.



3. При определении прибыли постоянного представительства допускается вычет документально подтвержденных расходов, понесенных для целей постоянного представительства, включая управленческие и общеадминистративные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в Государстве, где находится постоянное представительство, или за его пределами. В любом случае такие расходы не должны включать любые суммы, которые выплачиваются (иначе, чем покрытие затрат, которые действительно имели место) постоянным представительством предприятию или его другому подразделению в виде различных платежей за пользование патентами или другими правами, или в виде комиссионных за предоставленные услуги или управление, или, за исключением банков, в виде процентов за заем, предоставленный ими постоянному представительству.

4. Никакая прибыль не будет зачислена постоянному представительству на основании лишь закупки этим постоянным представительством товаров или изделий для предприятия.

5. Для целей предыдущих пунктов настоящей статьи прибыль, относящаяся к постоянному представительству, определяется ежегодно одним и тем же методом, если компетентные органы Договаривающихся Государств не придут к согласию, что причина изменения такого метода является достаточной и веской.

6. Если в соответствии с законодательством Договаривающегося Государства определение прибыли, относящейся к постоянному представительству, может производиться на базе пропорционального распределения общей суммы прибыли предприятия его различными подразделениями, то положения п. 2 настоящей статьи не применяются в отношении исчисления налогооблагаемой прибыли посредством такого распределения.

7. В случае, когда прибыль включает элементы доходов, которые упоминаются в других статьях настоящего Соглашения, положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

## *Статья 8*

### *Доходы от международных перевозок*

1. Доходы, полученные резидентом Договаривающегося Государства от эксплуатации в международных перевозках транспортных средств, указанных в подпункте е) п. 1 ст. 3, облагаются налогом только в этом Государстве.

2. Доходы резидента Договаривающегося Государства от сдачи в аренду транспортных средств, а также контейнеров и относящегося к ним оборудования для их эксплуатации в международных перевозках облагаются налогом только в этом Государстве.

3. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи применяются также к доходам, полученным резидентом Договаривающегося Государства от его участия в совместной деятельности по эксплуатации транспортных средств, но только в отношении той части дохода, которая относится к его доле в совместной деятельности.

### *Статья 9*

#### Корректировка облагаемой прибыли

1. В случае, когда между предприятием одного Договаривающегося Государства и предприятием другого Договаривающегося Государства в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между независимыми предприятиями, тогда любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из них, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена Договаривающимся Государством в прибыль этого предприятия и соответственно обложена налогом.

2. Компетентные органы Договаривающихся Государств согласуют механизм осуществления такой корректировки.

### *Статья 10*

#### Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые предприятием, являющимся резидентом одного Договаривающегося Государства, резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогами в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является предприятие, выплачивающее дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Государства; но если получатель обладает правом собственности на дивиденды, то уплачиваемый таким образом налог не должен превышать:

а) 5% от валовой суммы дивидендов, если резидент другого Договаривающегося Государства внес не менее 40 000 долларов США (или эквивалентную сумму в национальной валюте какого-либо из Договаривающихся Государств) в уставный капитал предприятия;

б) 10% от валовой суммы дивидендов во всех остальных случаях.

Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному соглашению установят способ применения положений подпункта а) настоящей статьи.

Этот пункт не затрагивает налогообложения предприятий в отношении прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

3. Термин «дивиденды» для целей настоящей статьи означает доходы от любых акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающими право на участие в прибылях, а также доход от других прав, который подлежит такому же налоговому регулированию, как доход от акций в соответствии с законодательством того Государства, резидентом которого является предприятие, осуществляющее распределение прибыли.

4. Положения п. 1 и 2 не применяются, если обладатель права собственности на дивиденды, будучи резидентом Договаривающегося Государства, осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, резидентом которого является предприятие, выплачивающее дивиденды, через находящееся там постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги через расположенную в нем постоянную базу и участие, в отношении которого выплачиваются дивиденды, действительно относится к такому постоянному представительству или постоянной базе. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 13.

5. В случае, когда предприятие, которое является резидентом одного Договаривающегося Государства, получает прибыль или доходы от другого Договаривающегося Государства, это другое Государство может полностью освободить от налогообложения дивиденды, выплачиваемые этим предприятием, за исключением случаев, когда эти дивиденды выплачиваются резиденту этого другого Государства или когда участие, в отношении которого выплачиваются дивиденды, действительно относится к постоянному представительству или постоянной базе, находящимся в этом другом Государстве, и не взимать налоги на нераспределенную прибыль предприятия, даже если выплаченные дивиденды или нераспределенная прибыль состоят полностью или частично из прибыли или дохода, возникающих в этом другом Государстве.

## *Статья 11* Проценты

1. Проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, облагаются налогами только в этом другом Государстве.

2. Термин «проценты» для целей настоящей статьи означает доход от долговых требований любого вида, независимо от ипотечного обеспечения и от наличия права на участие в прибылях должника, и в частности доход от правительственных ценных бумаг, облигаций и дол-

говых обязательств, включая премии и выигрыши, относящиеся к таким ценным бумагам, облигациям и долговым обязательствам.

Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей настоящей статьи.

3. Положения п. 1 не применяются, если обладатель права собственности на проценты, будучи резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают проценты, через находящееся там постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги через расположенную в нем постоянную базу и если долговое требование, на основании которого выплачиваются проценты, действительно относится к такому постоянному представительству или постоянной базе. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 13.

4. Считается, что проценты возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком является орган власти, созданный в этом Государстве, или резидент этого Государства. Однако если лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в Договаривающемся Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате этих процентов несет такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

5. Если по причине особых отношений между плательщиком и получателем процентов или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и получателем при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого из Договаривающихся Государств, с должным учетом других положений настоящего Соглашения.

## *Статья 12*

### *Доходы от авторских прав и лицензий*

1. Доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого

Договаривающегося Государства, облагаются налогом только в этом другом Государстве.

2. Выражение «доходы от авторских прав и лицензий» для целей настоящей статьи означает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за пользование или за предоставление права пользования авторскими правами на любые произведения литературы, искусства и науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения, за любой патент, товарный знак, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за пользование или предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием, или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау).

3. Положения п. 1 не применяются, если обладатель права собственности на такие доходы, будучи резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают доходы от авторских прав и лицензий, через находящееся там постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги через расположенную в нем постоянную базу и право или имущество, в отношении которых выплачиваются эти доходы, действительно связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 13.

4. Доходы от авторских прав и лицензий возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком таких доходов является орган власти, созданный в этом Государстве, или резидент этого Государства. Однако если лицо, выплачивающее такие доходы, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в этом Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникло обязательство выплачивать такие доходы, и расходы по выплате несет такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие доходы возникают в том Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

5. Если по причине особых отношений между плательщиком и обладателем права собственности или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма доходов, относящаяся к использованию, праву или информации, на основании которых они выплачиваются, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого из



Договаривающихся Государств с должным учетом других положений настоящего Соглашения.

### *Статья 13*

#### Доходы от независимой личной деятельности

1. Доход, получаемый резидентом Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, не связанной с работой по найму в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве, только если этот резидент располагает в этом другом Государстве постоянной базой, используемой им для целей осуществления своей деятельности, и доход относится к этой постоянной базе.

2. Выражение «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую деятельность в области искусств, научную, литературную, воспитательную или преподавательскую деятельность, а также независимую деятельность врачей, адвокатов, инженеров, архитекторов, стоматологов, аудиторов и бухгалтеров.

### *Статья 14*

#### Доходы от работы по найму

1. С учетом положений ст. 15, 16 и 18 настоящего Соглашения жалованье, заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, облагаются налогом только в этом Государстве, если только такая работа не осуществляется в другом Договаривающемся Государстве. Если работа по найму осуществляется в другом Договаривающемся Государстве, полученные в связи с этим вознаграждения могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Независимо от положений п. 1 настоящей статьи, вознаграждение, получаемое резидентом одного Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом Государстве, если:

а) получатель осуществляет работу в другом Договаривающемся Государстве в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 183 дня в течение календарного года; и

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, который не является резидентом другого Государства; и

в) расходы по оплате вознаграждений не несут постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в другом Государстве.



3. Независимо от предыдущих положений настоящей статьи:

а) вознаграждение, получаемое в связи с работой по найму, осуществляемой на борту транспортного средства, упомянутого в подпункте е) п. 1 ст. 3 и эксплуатируемого в международных перевозках, может облагаться налогом только в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является лицо, осуществляющее эти перевозки;

б) вознаграждение или доход, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в отношении работы по найму, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве на объектах, не рассматриваемых в качестве постоянного представительства, облагаются налогом только в первом упомянутом Государстве.

### *Статья 15*

#### Гонорары директоров

Выплаты, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве члена совета директоров или другого аналогичного органа предприятия, которое является резидентом другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

### *Статья 16*

#### Доходы артистов и спортсменов

1. Независимо от положений ст. 13 и 14, доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве работника искусства, такого, как артист театра, кино, радио или телевидения, или музыканта, или в качестве спортсмена, от его личной деятельности, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Если доход от личной деятельности, осуществляемой работником искусства или спортсменом в этом своем качестве, начисляется не самому работнику искусства или спортсмену, а другому лицу, то этот доход может, независимо от положений ст. 7, 13 и 14, облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, в котором осуществляется деятельность работника искусства или спортсмена.

### *Статья 17*

#### Пенсии

Пенсии и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые из источников в Договаривающемся Государстве физическому лицу в связи с его прошлой работой по найму, могут облагаться налогом только в этом Государстве.

## Статья 18

### Доходы от государственной службы

1. Заработная плата и другое подобное вознаграждение, выплачиваемое органом власти, созданным в Договариваемом Государстве, или из его фондов любому физическому лицу в отношении услуг, оказываемых этому органу власти, облагаются налогом только в этом Государстве.

2. Несмотря на положения п. 1, такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договариваемом Государстве, если услуги оказываются в этом Государстве и физическое лицо, являющееся резидентом этого Государства:

- а) является гражданином этого Государства; или
- б) не стало резидентом этого Государства только с целью оказания таких услуг.

3. Положения ст. 14 и 15 будут применяться к вознаграждениям в отношении услуг, оказываемых в связи с коммерческой деятельностью, осуществляемой органом власти, созданным в Договариваемом Государстве.

## Статья 19

### Суммы, выплачиваемые студентам и стажерам

Выплаты студентам, практикантам или стажерам, непосредственно до приезда в одно Договариваемое Государство являвшимся резидентами другого Договариваемого Государства и которые находятся в первом упомянутом Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, и предназначенные для проживания, обучения или профессиональной подготовки, не облагаются налогами в первом упомянутом Государстве, если источник таких выплат находится за пределами этого Государства.

## Статья 20

### Другие доходы

1. Виды доходов резидента Договариваемого Государства, независимо от источника их возникновения, не упомянутые в предыдущих статьях настоящего Соглашения, подлежат налогообложению в этом Государстве.

2. Положения п. 1 не применяются к доходам, иным чем доходы от недвижимого имущества, определенного в п. 2 ст. 6, если получатель таких доходов является резидентом Договариваемого Государства и осуществляет коммерческую деятельность в другом Договариваемом Государстве через находящееся там постоянное представительство.

ство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги через расположенную в нем постоянную базу и право или имущество, в отношении которого получен доход, действительно связано с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 13.

3. Виды доходов резидента одного Договаривающегося Государства, возникающие в другом Договаривающемся Государстве и не упомянутые в предыдущих статьях настоящего Соглашения, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

### *Статья 21*

#### *Имущество*

1. Недвижимое имущество, о котором говорится в ст. 6, являющееся собственностью резидента одного Договаривающегося Государства и расположенное в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Движимое имущество, являющееся частью постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, а также движимое имущество, связанное с постоянной базой, находящейся в распоряжении резидента одного Договаривающегося Государства и расположенной в другом Договаривающемся Государстве для целей оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Имущество, представленное транспортными средствами, упомянутыми в подпункте е) п. 1 ст. 3 и эксплуатируемыми в международных перевозках, принадлежащее резиденту Договаривающегося Государства, облагается налогом только в этом Государстве.

4. Все иные элементы имущества резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом Государстве.

### *Статья 22*

#### *Метод устранения двойного налогообложения*

1. Если резидент одного Договаривающегося Государства получает доход или владеет имуществом в другом Договаривающемся Государстве, которые, в соответствии с положениями настоящего Соглашения, могут облагаться налогом в другом Государстве, сумма налога на этот доход или имущество, уплаченная в этом другом Государстве, подлежит вычету из налога, взимаемого с такого резидента в связи с таким доходом или имуществом в первом упомянутом Государстве. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого Госу-

дарства на такой доход или имущество, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством и правилами.

2. Если в соответствии с каким-либо положением Соглашения получаемый доход или имущество резидента Договаривающегося Государства освобождены от налога в этом Государстве, это Государство может тем не менее при определении ставки и суммы налога на оставшуюся часть дохода или имущества этого резидента учесть освобожденный от налога доход или имущество.

### *Статья 23* Недискриминация

1. Граждане одного Договаривающегося Государства не должны подвергаться в другом Договаривающемся Государстве иному или более обременительному налогообложению или связанному с ним обязательству, чем налогообложение или связанное с ним обязательство, которым подвергаются или могут быть подвергнуты граждане другого Договаривающегося Государства при тех же обстоятельствах. Это положение применяется также, несмотря на положения ст. 1, к физическим лицам, не являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

2. Лица без гражданства, являющиеся резидентами какого-либо из Договаривающихся Государств, не должны подвергаться ни в каком из Договаривающихся Государств иному или более обременительному налогообложению или связанному с ним обязательству, чем налогообложение или связанное с ним обязательство, которым подвергаются граждане этих Государств при тех же обстоятельствах.

3. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не должно быть менее благоприятным в этом другом Договаривающемся Государстве, чем налогообложение предприятий, осуществляющих подобную деятельность в этом другом Государстве.

4. Положения настоящей статьи не должны толковаться как обязывающие одно Договаривающееся Государство предоставлять резидентам другого Договаривающегося Государства какие-либо индивидуальные льготы, вычеты и скидки по налогообложению на основе их гражданского статуса или семейных обстоятельств, которые оно предоставляет своим собственным резидентам.

5. За исключением случаев, когда применяются положения п. 1 ст. 9, п. 5 ст. 11 или п. 5 ст. 12, выплаты, производимые предприятием одного Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства, должны в целях определения налогооблагае-

мой прибыли такого предприятия подлежать вычетам на тех же самых условиях, как если бы они выплачивались резиденту первого упомянутого Государства. Аналогично любая задолженность предприятия одного Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства должна, в целях определения налогооблагаемого имущества этого предприятия, подлежать вычету на тех же условиях, что и задолженность резиденту первого упомянутого Государства.

6. Предприятия одного Договаривающегося Государства, уставный капитал которых полностью или частично сформирован одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не должны в первом упомянутом Государстве подвергаться иному или более обременительному налогообложению или связанному с ним обязательству, чем налогообложение или связанное с ним обязательство, которым могут подвергаться другие подобные предприятия первого упомянутого Государства.

#### *Статья 24*

#### Процедура взаимного согласования

1. Если лицо считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к его налогообложению не в соответствии с положениями настоящего Соглашения, оно может, независимо от средств защиты, предусмотренных внутренними законодательствами этих Государств, представить свое дело для рассмотрения в компетентные органы того Договаривающегося Государства, резидентом которого оно является, или, если его случай подпадает под действие п. 1 ст. 23, того Договаривающегося Государства, гражданином которого оно является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению, не соответствующему положениям настоящего Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет заявление обоснованным и если он сам не в состоянии прийти к удовлетворительному решению, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства с целью устранения налогообложения, не соответствующего Соглашению. Любая достигнутая договоренность должна выполняться независимо от каких-либо ограничений во времени, имеющих во внутренних законодательствах Договаривающихся Государств.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться разрешать по взаимному согласию любые споры, возникающие в связи с толкованием или применением настоящего Соглашения.



4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом для достижения согласия в целях выполнения предыдущих пунктов настоящей статьи.

### *Статья 25*

#### Оказание помощи по взиманию налогов

1. Договаривающиеся Государства обязуются оказывать друг другу взаимную помощь и содействие с целью взимания налогов, предусмотренных в ст. 2, а также любых доплат и взысканий, не носящих характер штрафов.

2. По просьбе налогового органа одного Договаривающегося Государства налоговый орган другого Договаривающегося Государства обеспечивает в соответствии с юридическими положениями и правилами, применимыми при взимании указанных налогов этого последнего Государства, взимание налогов, предусмотренных в п. 1.

3. Запросы, предусмотренные в п. 2, должны сопровождаться официальной копией исполнительных документов, к которым в случае необходимости должна прилагаться официальная копия административных или судебных решений, вступивших в силу в результате судебного разбирательства.

4. В отношении налоговых платежей, подлежащих взысканию, налоговый орган одного Договаривающегося Государства может в целях сохранения своих прав требовать от налогового органа другого Договаривающегося Государства принятия превентивных мер, предусмотренных его законодательством.

5. Положения п. 1 ст. 26 применяются в равной степени ко всем расследованиям, проводимым во исполнение положений настоящей статьи с ведома налогового органа Договаривающегося Государства.

6. Для целей настоящей статьи выражение «налоговый орган» означает:

а) в России — Государственную налоговую службу Российской Федерации;

б) в Армении — Налоговую инспекцию Республики Армения.

### *Статья 26*

#### Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут обмениваться информацией, необходимой для применения положений настоящего Соглашения или внутреннего законодательства Договаривающегося Государства, касающегося налогов, на которые распространяется Соглашение, в той мере, в какой налогообложение не противоречит Соглашению. Обмен информацией не ограничивается ст. 1. Любая информация, получаемая Договаривающимся Государством,



считается конфиденциальной таким же образом, как и информация, полученная в рамках национального законодательства этого Государства, и сообщается только лицам или органам (включая суды и административные органы), занятым оценкой или сбором, принудительным взысканием или судебным преследованием или рассмотрением апелляций, касающихся налогов, на которые распространяется Соглашение. Лица или органы должны использовать полученную информацию только для таких целей. Они могут раскрывать эту информацию в ходе открытого судебного заседания или при принятии юридических решений.

2. Ни в каком случае положения п. 1 не будут толковаться как налагающие на Договаривающееся Государство обязательство:

а) принимать административные меры, противоречащие законодательству или административной практике этого или другого Договаривающегося Государства;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить по законодательству или в ходе обычной административной практики этого или другого Договаривающегося Государства;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, коммерческую, промышленную или профессиональную тайну, торговый процесс или информацию, если это противоречит государственным интересам.

### *Статья 27*

#### Сотрудники дипломатических представительств и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических представительств и консульских учреждений, установленных нормами общего международного права или на основании специальных соглашений.

### *Статья 28*

#### Вступление в силу

1. Настоящее Соглашение подлежит ратификации.

2. Соглашение вступает в силу в день обмена ратификационными грамотами, и его положения будут применяться:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — к суммам, выплачиваемым начиная с первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу;

б) в отношении других налогов, взимаемых с доходов, — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся с первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу;

в) в отношении налогов на имущество — на имущество, существующее на первое января года, следующего за годом вступления Соглашения в силу;

г) в отношении ст. 25 и ст. 26 — со дня вступления Соглашения в силу.

### *Статья 29*

#### **Прекращение действия**

Настоящее Соглашение остается в силе до тех пор, пока его действие не будет прекращено одним из Договаривающихся Государств.

Каждое Договаривающееся Государство может прекратить действие Соглашения путем передачи по дипломатическим каналам соответствующего извещения другому Договаривающемуся Государству по меньшей мере за шесть месяцев до окончания любого календарного года после истечения трех лет со дня вступления Соглашения в силу. В таком случае Соглашение прекращает действие:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — к суммам, выплачиваемым начиная с первого января календарного года, следующего за годом передачи извещения;

б) в отношении других налогов, взимаемых с доходов, — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся с первого января календарного года, следующего за годом передачи извещения;

в) в отношении налогов на имущество — на имущество, существующее на первое января года передачи извещения.

Совершено в Москве 28 декабря 1996 г. в двух экземплярах на русском и армянском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

## **ПРОТОКОЛ К СОГЛАШЕНИЮ МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ ОБ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ДОХОДЫ И ИМУЩЕСТВО**

Стороны договорились о том, что следующие положения составляют неотъемлемую часть Соглашения:

### **1. К ст. 5:**

При применении п. 3 моменты начала и завершения строительной площадки, монтажного или сборочного объекта, а также надзорной деятельности, связанной с такой площадкой, объектом или деятельностью, определяются датами, зафиксированными совместно представи-

телями заказчика и подрядчика в протоколе или ином документе, предусмотренном условиями контракта.

2. К ст. 13:

В качестве критериев постоянной базы Стороны будут применять критерии постоянного представительства, изложенные в ст. 5.

При этом выражение «постоянная база» не включает виды деятельности (иные, чем указаны в ст. 14), в результате осуществления которых общая сумма годового дохода не превышает двухсоткратной суммы средней минимальной месячной заработной платы, установленной по законодательству Договаривающегося Государства, на территории которого осуществляется эта деятельность в течение соответствующего календарного года.

Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному согласию устанавливают порядок взимания налогов в таких случаях.

3. К ст. 26:

Положения данной статьи будут применяться независимо от действия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Армения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства, подписанного в Москве 11 марта 1994 г.

Совершено в Москве 28 декабря 1996 г. в двух экземплярах на русском и армянском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

Соглашение вступило в силу 17 марта 1998 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 11

### СОГЛАШЕНИЕ от 21 апреля 1995 г.

#### МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И ИМУЩЕСТВО

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Беларусь,

желая заключить Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество, согласились о нижеследующем:

### *Статья 1*

#### Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, которые являются лицами с постоянным местопребыванием в одном или в обоих Договаривающихся Государствах.

### *Статья 2*

#### Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение распространяется на налоги на доходы и имущество, взимаемые в соответствии с законодательством Договаривающегося Государства, независимо от метода их взимания.

2. Существующими налогами, на которые распространяется настоящее Соглашение, являются:

а) применительно к Российской Федерации — налоги, взимаемые в соответствии со следующими Законами Российской Федерации:

- «О налоге на прибыль предприятий и организаций»;
- «О подоходном налоге с физических лиц»;
- «О налоге на имущество предприятий»;
- «О налоге на имущество физических лиц» (именуемые далее «российские налоги»);

б) применительно к Республике Беларусь:

- налог на доходы и прибыль юридических лиц;
- подоходный налог с граждан;
- налог на недвижимость (далее именуемые «налоги Республики Беларусь»).

3. Настоящее Соглашение будет применяться также к любым идентичным или по существу аналогичным налогам, которые будут взиматься Договаривающимися Государствами после даты подписания этого Соглашения в дополнение или вместо существующих налогов. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут уведомлять друг друга о любых существенных изменениях в их соответствующих налоговых законах.

### *Статья 3*

#### Общие определения

1. Для целей настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) выражение «Договаривающееся Государство» означает, в зависимости от контекста, Российскую Федерацию (Россию) или Республику Беларусь;

б) термин «Россия» означает Российскую Федерацию и при использовании в географическом смысле означает ее территорию, включая внутренние воды и территориальное море, воздушное пространство над ними, а также континентальный шельф и исключительную экономическую зону, где Российская Федерация обладает суверенными правами и осуществляет юрисдикцию в соответствии с федеральным законом и нормами международного права;

в) термин «Республика Беларусь» означает Республику Беларусь и при использовании в географическом смысле означает территорию, находящуюся под суверенитетом Республики Беларусь и которая в соответствии с внутренним законодательством и международным правом находится под юрисдикцией Республики Беларусь;

г) термин «лицо» означает физическое лицо, юридическое лицо или любое другое объединение лиц;

д) выражение «предприятие Договаривающегося Государства» означает предприятие, зарегистрированное в соответствии с законодательством этого Государства;

е) выражение «агент с независимым статусом» по отношению к лицу с постоянным местопребыванием в Договаривающемся Государстве означает юридическое лицо, созданное по законодательству другого Договаривающегося Государства, в управлении, капитале и контроле над которым не участвует первое упомянутое лицо, а также физическое лицо — лицо с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве, не состоящее в трудовых отношениях с первым упомянутым лицом;

ж) термин «международная перевозка» означает любую перевозку морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемую предприятием Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда перевозка осуществляется между пунктами, расположенными в одном и том же Договаривающемся Государстве;

з) термин «постоянная база» означает любое постоянное место, которое лицо с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве имеет в другом Договаривающемся Государстве, регулярно доступное ему для выполнения в этом другом Государстве независимых личных услуг;

и) термин «компетентный орган» означает:

— применительно к России — Министерство финансов Российской Федерации или уполномоченного им представителя;

— применительно к Республике Беларусь — Главную государственную налоговую инспекцию или ее уполномоченного представителя.

2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой не определенный в нем термин будет, если из контекста не вытекает иное, иметь то значение, которое он имеет по законодательству этого Государства.

#### *Статья 4*

#### Лицо с постоянным местопребыванием

1. Для целей настоящего Соглашения термин «лицо с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве» означает любое лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит в нем налогообложению на основе своего местожительства, постоянного места пребывания, места регистрации в качестве юридического лица или любого иного аналогичного критерия.

Этот термин, однако, не включает лицо, которое подлежит налогообложению в этом Государстве, только в отношении доходов из источников в этом Государстве или в отношении находящегося в нем имущества.

2. Если в соответствии с положениями п. 1 физическое лицо является лицом с постоянным местожительством в обоих Договаривающихся Государствах, его положение определяется следующим образом:

а) оно считается лицом с постоянным местожительством в том Договаривающемся Государстве, в котором оно располагает постоянным жилищем; если оно располагает постоянным жилищем в обоих Государствах, оно считается лицом с постоянным местожительством в том Государстве, в котором оно имеет наиболее тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Государство, в котором оно имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если оно не располагает постоянным жилищем ни в одном из Договаривающихся Государств, оно считается лицом с постоянным местожительством в том Государстве, в котором оно обычно пребывает;

в) если оно обычно проживает в обоих Договаривающихся Государствах или если оно обычно не проживает ни в одном из них, оно считается лицом с постоянным местожительством в том Договаривающемся Государстве, гражданином которого оно является;

г) если оно не является гражданином ни одного из Договаривающихся Государств, компетентные органы Договаривающихся Государств решают данный вопрос по взаимному согласию.



3. Если в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи лицо, не являющееся физическим лицом, является лицом с постоянным местопребыванием в обоих Договаривающихся Государствах, компетентные органы Договаривающихся Государств решают этот вопрос по взаимному согласию.

### Статья 5

#### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения термин «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Государства полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Государстве.

2. Термин «постоянное представительство», в частности, включает:

- а) место управления;
- б) филиал;
- в) контору;
- г) фабрику;
- д) мастерскую;
- е) рудник, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место разведки или добычи природных ресурсов и
- ж) строительный или монтажный объект.

3. Несмотря на предыдущие положения настоящей статьи, считается, что термин «постоянное представительство» не включает:

- а) использование сооружений и содержание запасов товаров и изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно для целей их хранения или демонстрации;
- б) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий или для сбора информации для этого предприятия;
- в) содержание постоянного места деятельности только для целей осуществления для этого предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;
- г) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, упомянутых в подпунктах а) — в).

4. Несмотря на положения п. 1 и 2 настоящей статьи, если лицо — иное, чем агент с независимым статусом, к которому применяется п. 5 настоящей статьи, — действует в одном Договаривающемся Государстве от имени предприятия другого Договаривающегося Государства, то считается, что это предприятие имеет постоянное представительство в первом упомянутом Государстве в отношении любой деятельно-

сти, которую лицо осуществляет для этого предприятия, если это лицо имеет полномочия заключать контракты в этом первом Государстве от имени этого предприятия и обычно использует эти полномочия при условии, что его деятельность не ограничивается видами деятельности, упомянутыми в п. 3, которая, если и осуществляется через постоянное место деятельности, не превращает это постоянное место деятельности в постоянное представительство согласно положениям этого пункта.

5. Считается, что предприятие не имеет постоянного представительства в другом Договариваемом Государстве только в силу того, что оно осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

6. Тот факт, что предприятие одного Договариваемого Государства контролирует или контролируется предприятием другого Договариваемого Государства или которое осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не превращает одно из этих предприятий в постоянное представительство другого.

### *Статья 6*

#### Доходы от использования недвижимого имущества

1. Доходы, получаемые лицом с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве от недвижимого имущества, находящегося в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Термин «недвижимое имущество» имеет то значение, которое он имеет по законодательству того Договариваемого Государства, в котором находится рассматриваемое имущество. Транспортные средства, упомянутые в подпункте ж) п. 1 ст. 3, не рассматриваются в качестве недвижимого имущества.

3. Положения п. 1 применяются к доходу, полученному от прямого использования, сдачи в аренду или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

### *Статья 7*

#### Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия одного Договариваемого Государства может облагаться налогом только в этом Государстве, если только такое предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве через находящееся там по-

стоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность таким образом, то его прибыль может облагаться налогом в этом другом Государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3 настоящей статьи, если предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное представительство, то в каждом Договаривающемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и отдельным предприятием, занятым такой же или аналогичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях и действовало совершенно независимо от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного представительства допускается вычет расходов, понесенных для целей такого постоянного представительства, включая управленческие и общие административные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в Государстве, где находится постоянное представительство, или за его пределами.

4. Если в Договаривающемся Государстве определение прибыли, относящейся к постоянному представительству на основе пропорционального распределения общей суммы прибыли предприятия по его различным подразделениям, является обычной практикой, ничто в п. 2 настоящей статьи не запрещает Договаривающемуся Государству определять налогооблагаемую прибыль посредством такого распределения, как это обычно принято.

5. В случае, когда прибыль включает виды доходов, о которых говорится отдельно в других статьях настоящего Соглашения, положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

## *Статья 8*

### Прибыль от международных перевозок

1. Прибыль предприятия Договаривающегося Государства от эксплуатации в международных перевозках транспортных средств, указанных в подпункте ж) п. 1 ст. 3, облагается налогом только в этом Государстве.

2. Для целей настоящего Соглашения прибыль от международных перевозок включает прибыль, полученную от прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме транспортных средств, а также использования, содержания или сдачи в аренду контейнеров и относящегося к ним оборудования.

3. Положения п. 1 применяются также к прибыли от участия в пу-  
ле, совместном предприятии или международной организации по экс-  
плуатации транспортных средств.

### *Статья 9* Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые предприятием одного Договаривающегося Государства лицу с постоянным местопребыванием в дру-  
гом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом  
другом Государстве.

2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в До-  
говаривающемся Государстве, в котором предприятие, выплачиваю-  
щее дивиденды, является лицом с постоянным местопребыванием, и в  
соответствии с законодательством этого Государства, но взимаемый  
налог не должен превышать 15% валовой суммы дивидендов.

3. Термин «дивиденды» при использовании в настоящей статье оз-  
начает доход от акций или других прав, которые не являются долго-  
выми требованиями, дающими право на участие в прибыли, а также  
доход от других прав, который подлежит такому же налоговому регу-  
лированию, как доход от акций, в соответствии с законодательством  
Государства, в котором предприятие, распределяющее прибыль, имеет  
постоянное местопребывание.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если ли-  
цо, фактически имеющее право на дивиденды, будучи лицом с постое-  
нным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве,  
осуществляет или осуществляло предпринимательскую деятельность в  
другом Договаривающемся Государстве, в котором предприятие, вы-  
плачивающее дивиденды, имеет постоянное местопребывание, через  
расположенное там постоянное представительство, или оказывает не-  
зависимые личные услуги с расположенной там постоянной базы, и  
дивиденды относятся к такому постоянному представительству или  
постоянной базе. В таком случае применяются положения ст. 7 или 13  
настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

### *Статья 10* Проценты

1. Проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государ-  
стве и выплачиваемые лицу с постоянным местопребыванием в дру-  
гом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом  
другом Государстве.

2. Однако такие проценты могут также облагаться налогом в Дого-  
варивающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответст-

вии с законодательством этого Государства, но, если получатель процентов фактически имеет на них право, взимаемый налог не должен превышать 10% валовой суммы процентов.

3. Несмотря на положения п. 2 настоящей статьи, проценты, возникающие в:

а) России и выплачиваемые Правительству Республики Беларусь или Национальному банку Республики Беларусь, освобождаются от российского налога;

б) Республике Беларусь и выплачиваемые Правительству России или Центральному Банку России, освобождаются от налога Республики Беларусь.

4. Термин «проценты» при использовании в настоящей статье означает доход от долговых требований любого вида и, в частности, доход от правительственных ценных бумаг, облигаций или долговых обязательств, включая премии и выигрыши по этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам. Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей настоящей статьи.

5. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, имеющее право на проценты, будучи лицом с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве, осуществляет или осуществляло предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы и долговое требование, на основании которого выплачиваются проценты, действительно относится к такому постоянному представительству или постоянной базе. В таком случае применяются положения ст. 7 и 13 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

6. Считается, что проценты возникают в Договариваемом Государстве, если плательщиком являются органы власти, созданные в этом Государстве, или лицо с постоянным местопребыванием в этом Государстве. Если, однако, лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, имеет ли оно постоянное местопребывание в Договариваемом Государстве или нет, имеет в Договариваемом Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате процентов несет такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в том Договариваемом Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

7. Если по причине особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем процентов или между ними обоими и каким-



либо третьим лицом сумма процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем процентов, при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства с должным учетом других положений настоящего Соглашения.

## *Статья 11*

### *Доходы от авторских прав и лицензий*

1. Доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые лицу с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие доходы от авторских прав и лицензий могут облагаться налогами в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель фактически имеет право на эти доходы, налог, взимаемый таким образом, не может превышать 10% валовой суммы доходов от авторских прав и лицензий.

3. Термин «доходы от авторских прав и лицензий» при использовании в настоящей статье означает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства и науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения, любого патента, торгового знака, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или процесса, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта, или за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, фактически имеющее право на доходы от авторских прав и лицензий, будучи лицом с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают доходы от авторских прав и лицензий, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы и право или имущество, в отношении которых выплачиваются доходы от авторских прав и лицензий, действительно связаны с таким постоянным



представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 13 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. Если вследствие особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем доходов от авторских прав и лицензий или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма доходов от авторских прав и лицензий, относящаяся к использованию, праву использования или информации, на основании которых они выплачиваются, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем доходов от авторских прав и лицензий, при отсутствии таких отношений, положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежей по-прежнему облагается налогом в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства с должным учетом других положений настоящего Соглашения.

## *Статья 12*

### Доходы от продажи имущества

1. Доходы, которые лицо с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве получает от продажи недвижимого имущества, как оно определено в ст. 6, и расположенного в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Доходы, получаемые от продажи имущества, составляющего часть постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или имущества, относящегося к постоянной базе, которая находится в другом Государстве в распоряжении лица с постоянным местопребыванием в первом Государстве для целей осуществления независимых личных услуг, включая доходы от продажи такого постоянного представительства или постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Доходы, получаемые лицом с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве от продажи транспортных средств, упомянутых в подпункте ж) п. 1 ст. 3 и используемых в международных перевозках, а также имущества, связанного с эксплуатацией этих транспортных средств, подлежат налогообложению только в том Договаривающемся Государстве, в котором лицо, продающее такое имущество, имеет постоянное местопребывание.

### *Статья 13*

#### Доходы от независимых личных услуг

1. Доход, получаемый лицом с постоянным местожительством в одном Договариваемом Государстве от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, может облагаться налогом в другом Договариваемом Государстве, только если:

а) это лицо располагает в этом другом Государстве постоянной базой, используемой им для целей осуществления своей деятельности, или

б) доход выплачивается из источников в этом другом Государстве. Во всех остальных случаях такой доход может облагаться налогом только в первом упомянутом Государстве.

2. Термин «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую научную, литературную, артистическую, спортивную, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую деятельность врачей, адвокатов, инженеров, архитекторов, стоматологов и бухгалтеров.

### *Статья 14*

#### Доходы от работы по найму

Вознаграждение, получаемое лицом с постоянным местожительством в одном Договариваемом Государстве в отношении работы по найму, может облагаться налогом в другом Договариваемом Государстве, только если:

а) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, являющегося лицом с постоянным местопребыванием в этом другом Государстве, или

б) расходы по выплате вознаграждения несет постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель, будучи лицом с постоянным местопребыванием в первом упомянутом Государстве, имеет в другом Договариваемом Государстве.

### *Статья 15*

#### Гонорары директоров

Выплаты, получаемые лицом с постоянным местожительством в одном Договариваемом Государстве в качестве члена Совета директоров или аналогичного органа предприятия другого Договариваемого Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

*Статья 16*  
Пенсии

Пенсии, выплачиваемые из источников в одном Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом только в этом Государстве.

*Статья 17*  
Суммы, выплачиваемые студентам и стажерам

Выплаты, которые студент или стажер, являющийся лицом с постоянным местожительством в одном Договариваемом Государстве и находящийся в другом Договариваемом Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, получает для целей своего содержания, получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом другом Государстве при условии, что такие выплаты возникают из источников в первом упомянутом Государстве.

*Статья 18*  
Другие доходы

Виды доходов, возникающие из источников в Договариваемом Государстве, о которых не говорится в предыдущих статьях настоящего Соглашения, могут облагаться налогом в этом Государстве.

*Статья 19*  
Имущество

1. Недвижимое имущество, о котором говорится в ст. 6, являющееся собственностью лица с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве и находящееся в другом Договариваемом Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Имущество, являющееся частью постоянного представительства, которое предприятие одного Договариваемого Государства имеет в другом Договариваемом Государстве, а также имущество, связанное с постоянной базой, находящейся в распоряжении лица с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве и расположенной в другом Договариваемом Государстве для целей оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Имущество, представленное транспортными средствами, упомянутыми в подпункте ж) п. 1 ст. 3 и эксплуатируемыми в международных перевозках, принадлежащее лицу с постоянным местопребывани-

ем в одном Договаривающемся Государстве, облагается налогом только в этом Государстве.

### *Статья 20*

#### Метод устранения двойного налогообложения

Если лицо с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве получает доход или владеет имуществом в другом Договаривающемся Государстве, которые в соответствии с положениями настоящего Соглашения могут облагаться налогом в другом Государстве, сумма налога на этот доход или имущество, подлежащая уплате в этом другом Государстве, может быть вычтена из суммы налога, взимаемого с такого лица в связи с таким доходом или имуществом в первом упомянутом Государстве. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого Государства на такой доход или имущество, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством и правилами.

### *Статья 21*

#### Недискриминация

1. Граждане и предприятия одного Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве иному или более обременительному налогообложению или связанному с ним обязательству, чем налогообложение и связанное с ним обязательство, которым подвергаются или могут подвергаться граждане и предприятия этого другого Государства при тех же обстоятельствах.

2. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не должно быть менее благоприятным в этом другом Государстве, чем налогообложение предприятий этого другого Государства, осуществляющих подобную деятельность.

3. Предприятия одного Договаривающегося Государства, капитал которых полностью или частично принадлежит или прямо или косвенно контролируется одним или несколькими лицами с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве, не будут подвергаться в первом упомянутом Государстве любому налогообложению или любым обязательствам, связанным с ним, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться другие подобные предприятия первого упомянутого Государства.

## Статья 22

### Взаимосогласительная процедура

1. Если лицо с постоянным местопребыванием в Договариваемом Государстве считает, что действия одного или обоих Договариваемых Государств приводят или приведут к налогообложению его не в соответствии с настоящим Соглашением, оно может, независимо от средств защиты, предусмотренных внутренним законодательством этих Государств, представить свое заявление компетентному органу того Государства, лицом с постоянным местопребыванием в котором оно является, или, если его случай относится к п. 1 ст. 21 настоящего Соглашения, того Договариваемого Государства, гражданином которого оно является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действии, приводящем к налогообложению, не соответствующему положениям Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет заявление обоснованным или если он сам не сможет прийти к удовлетворительному решению, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договариваемого Государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего Соглашению.

3. Компетентные органы Договариваемых Государств будут стремиться решать по взаимному согласию любые трудности или сомнения, возникающие при толковании или применении Соглашения.

4. Компетентные органы Договариваемых Государств могут непосредственно вступать в контакты друг с другом для целей достижения согласия в смысле предыдущих пунктов.

## Статья 23

### Обмен информацией

1. Компетентные органы Договариваемых Государств обмениваются информацией, необходимой для выполнения положений настоящего Соглашения или национальных законодательств Договариваемых Государств, касающихся налогов, на которые распространяется Соглашение, в той мере, пока налогообложение не противоречит Соглашению. Обмен информацией не ограничивается п. 1. Любая информация, получаемая Договариваемым Государством, считается конфиденциальной так же, как и информация, полученная в рамках национального законодательства этого Государства, и может быть сообщена только лицам или органам (включая суды и административные органы), связанным с определением, взиманием, принудительным взысканием или исполнением решений в отношении налогов, на которые распространяется Соглашение. Такие лица или



органы используют эту информацию только в этих целях. Они могут раскрывать эту информацию в ходе открытого судебного заседания или при принятии судебных решений.

2. Ни в каком случае положения п. 1 настоящей статьи не будут толковаться как налагающие на Договаривающиеся Государства обязательство:

а) проводить административные мероприятия, отступающие от законодательства и административной практики этого или другого Договаривающегося Государства;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить по законодательству или в ходе обычной административной практики этого или другого Договаривающегося Государства;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну или секретный торговый процесс, или информацию, раскрытие которой противоречило бы государственной политике.

#### *Статья 24*

### Сотрудники дипломатических миссий и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических миссий и консульских учреждений, предоставленных нормами международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.

#### *Статья 25*

### Вступление в силу

1. Договаривающиеся Государства уведомят друг друга в письменном виде по дипломатическим каналам о завершении своих внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения.

2. Настоящее Соглашение вступает в силу в день получения последнего из уведомлений, предусмотренных в п. 1 настоящей статьи, и его положения будут применяться:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с доходов, выплачиваемых первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу;

б) в отношении других налогов — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу.

*Статья 26*  
Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе до тех пор, пока одно из Договаривающихся Государств не денонсирует его. Каждое из Договаривающихся Государств может денонсировать Соглашение путем передачи по дипломатическим каналам письменного уведомления о денонсации не позднее чем за шесть месяцев до окончания любого календарного года. В таком случае Соглашение прекращает свое действие:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с сумм, выплачиваемых первого или после первого января календарного года, следующего за годом денонсации;

б) в отношении других налогов — за налоговые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом денонсации.

Совершено в Москве 21 апреля 1995 г., в двух экземплярах, каждый на русском и белорусском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Республики Беларусь  
(подпись)

**ПРИЛОЖЕНИЕ 12**

**КОНВЕНЦИЯ  
от 18 октября 1996 г.**

**МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОБ УСТРАНЕНИИ  
ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИИ  
УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ НА ДОХОД И КАПИТАЛ**

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Казахстан, руководствуясь стремлением укреплять и развивать экономические, научные, технические и культурные связи между обоими государствами и желая заключить Конвенцию об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, договорились о следующем:

## Статья 1

### Лица, к которым применяется Конвенция

Настоящая Конвенция применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

## Статья 2

### Налоги, на которые распространяется Конвенция

1. Настоящая Конвенция применяется к налогам на доход и капитал, взимаемым Договаривающимся Государством, или его административно—территориальными подразделениями, или местными органами власти, независимо от метода их взимания.

2. В качестве налогов на доход и капитал будут рассматриваться все налоги, взимаемые с общей суммы дохода или капитала или с отдельных элементов дохода или капитала, включая налоги с доходов от отчуждения движимого или недвижимого имущества, налоги, взимаемые с общей суммы жалования или зарплаты, выплачиваемых предприятиями, а также налоги, взимаемые с доходов от прироста капитала.

3. Существующими налогами, на которые распространяется настоящая Конвенция, являются, в частности:

а) в Республике Казахстан:

- подоходный налог с юридических и физических лиц;
- налог на имущество юридических и физических лиц (далее именуемые — казахстанские налоги);

б) в Российской Федерации:

- налог на прибыль (доход) предприятий и организаций;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на имущество предприятий;
- налог на имущество физических лиц (далее именуемые — российские налоги).

4. Настоящая Конвенция также применяется к любым идентичным или по существу аналогичным налогам, которые будут взиматься в дополнение к существующим налогам или вместо них после даты подписания Конвенции. Компетентные органы Договаривающихся Государств уведомят друг друга о любых существенных изменениях, которые будут внесены в их налоговые законодательства.

*Статья 3*  
Общие определения

1. Для целей настоящей Конвенции, если из контекста не вытекает иное:

а) термин:

— «Казахстан» означает Республику Казахстан и при использовании в географическом смысле — ее территорию, а также определяемые в соответствии с международным правом районы, где может осуществляться деятельность, в отношении которой применяется налоговое законодательство Республики Казахстан;

— «Россия» означает Российскую Федерацию и при использовании в географическом смысле — ее территорию, а также определяемые в соответствии с международным правом районы, где может осуществляться деятельность, в отношении которой применяется налоговое законодательство Российской Федерации;

б) термин «лицо» означает физическое лицо, компанию или любое другое объединение лиц;

в) термин «компания» означает любое корпоративное объединение или любую экономическую единицу, которые рассматриваются как корпоративное образование для целей налогообложения, и, в частности, включает акционерное общество (товарищество с ограниченной ответственностью) или любое другое юридическое лицо или организацию;

г) термины «Договаривающееся Государство» и «другое Договаривающееся Государство» означают Казахстан или Россию в зависимости от контекста;

д) термины «предприятие Договаривающегося Государства» и «предприятие другого Договаривающегося Государства» означают соответственно предприятие, управляемое резидентом Договаривающегося Государства и предприятие, управляемое резидентом другого Договаривающегося Государства;

е) термин «международная перевозка» означает любую перевозку морским, речным, воздушным судном, железнодорожным или автомобильным транспортом, эксплуатируемым предприятием Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда такая перевозка осуществляется исключительно между пунктами в другом Договаривающемся Государстве;

ж) термин «национальное лицо» означает:

— любое физическое лицо, имеющее гражданство Договаривающегося Государства;

— любое юридическое лицо, компанию, товарищество или любую другую ассоциацию, получившие свой статус на основании законодательства Договаривающегося Государства;

з) термин «капитал» означает движимое и недвижимое имущество и включает, но не ограничивается этим, наличные денежные средства, акции или другие документы, подтверждающие имущественные права, векселя, облигации или другие долговые обязательства, а также патенты, товарные знаки, авторские права или другие подобные права или имущество;

и) термин «компетентный орган» означает:

— в Казахстане — Министерство финансов Республики Казахстан или его уполномоченного представителя;

— в России — Министерство финансов Российской Федерации или его уполномоченного представителя.

2. При применении настоящей Конвенции Договаривающимся Государством любой термин, не определенный в ней, будет иметь то значение, которое он имеет по законодательству этого Государства в отношении налогов, на которые распространяется Конвенция, если из контекста не вытекает иное.

#### *Статья 4* Резидент

1. Для целей настоящей Конвенции термин «резидент Договаривающегося Государства» означает любое лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит налогообложению на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места управления, регистрации или создания или любого другого критерия аналогичного характера.

Однако этот термин не включает любое лицо, которое подлежит налогообложению в этом Государстве только в отношении дохода из источников в этом государстве или в отношении находящегося в нем капитала.

2. В случае, когда в соответствии с п. 1 настоящей статьи физическое лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, его статус определяется следующим образом:

а) лицо считается резидентом государства, в котором оно располагает имеющимся в его распоряжении постоянным жилищем; если оно располагает имеющимся в его распоряжении постоянным жилищем в обоих Договаривающихся Государствах, то считается резидентом государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические отношения (центр жизненных интересов);



б) если Государство, в котором лицо имеет центр жизненных интересов, не может быть определено, или если лицо не располагает имеющимся в его распоряжении постоянным жилищем ни в одном из Договаривающихся Государств, оно считается резидентом того государства, в котором оно обычно проживает;

в) если лицо обычно проживает в обоих государствах или ни в одном из них, то считается резидентом государства, гражданином которого оно является;

г) если лицо является гражданином обоих государств или ни одного из них, компетентные органы Договаривающихся Государств решают вопрос по взаимному согласию.

3. Если по причине положений п. 1 настоящей статьи лицо, иное, чем физическое, является резидентом обоих Договаривающихся Государств, то компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться решить вопрос по взаимному согласию, но если компетентные органы не смогут достичь согласия, такое лицо не будет считаться резидентом ни в одном Договаривающемся Государстве для целей получения льгот в соответствии с настоящей Конвенцией.

### *Статья 5*

#### Постоянное учреждение (представительство)

1. Для целей настоящей Конвенции термин «постоянное учреждение (представительство)» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Договаривающегося Государства полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве.

2. Термин «постоянное учреждение», в частности, включает:

а) место управления;

б) отделение;

в) контору;

г) фабрику;

д) мастерскую;

е) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов.

3. Термин «постоянное учреждение» также включает:

а) строительную площадку, или строительный, монтажный или сборочный объект, или услуги, связанные с наблюдением за выполнением этих работ, если только такая площадка или объект существуют в течение более 12 месяцев или такие услуги оказываются в течение более чем 12 месяцев;

б) установку или сооружение, используемые для разведки природных ресурсов, или услуги, связанные с наблюдением за выполнением

этих работ, или буровую установку или судна, используемые для разведки природных ресурсов, если только такое использование длится в течение более чем 12 месяцев или такие услуги оказываются в течение более чем 12 месяцев;

в) оказание услуг, включая консультационные услуги, оказываемые резидентами через служащих или другой персонал, нанятый резидентом для таких целей, но только если деятельность такого характера продолжается (для такого или связанного с ним проекта) в пределах страны более чем 12 месяцев.

4. Несмотря на предыдущие положения настоящей статьи, термин «постоянное учреждение» не рассматривается как включающий:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения, демонстрации или поставки товаров или изделий, принадлежащих предприятию;

б) содержание запаса товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно для целей хранения, демонстрации или поставки;

в) содержание запаса товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно для целей переработки другим предприятием;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно для (целей) закупки товаров или изделий или для сбора информации для предприятия;

д) содержание постоянного места деятельности исключительно для (целей) осуществления предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в подпунктах от а) до д), при условии, что совокупная деятельность постоянного места деятельности, возникающая в результате такой комбинации, имеет подготовительный или вспомогательный характер.

5. Несмотря на положения п. 1 и 2 настоящей статьи, если лицо иное, чем агент с независимым статусом, к которому применяется п. 6, действует от имени предприятия, имеет и обычно использует в Договаривающемся Государстве полномочия заключать контракты от имени предприятия, то это предприятие рассматривается как имеющее постоянное учреждение в этом государстве в отношении любой деятельности, которую это лицо предпринимает для предприятия, за исключением, если только деятельность такого лица ограничивается упомянутой в п. 4, которая, если и осуществляется через постоянное место деятельности, не превращает это постоянное место деятельности в постоянное учреждение согласно положениям этого пункта.

6. Предприятие не рассматривается как имеющее постоянное учреждение в Договариваемом Государстве только потому, что оно осуществляет предпринимательскую деятельность в этом государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом при условии, что такие лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

7. Тот факт, что компания, являющаяся резидентом Договариваемого Государства, контролирует или контролируется компанией, которая является резидентом другого Договариваемого Государства или осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом государстве (либо через постоянное учреждение, либо другим образом), сам по себе не превращает одну из этих компаний в постоянное учреждение другой.

### *Статья 6*

#### Доход от недвижимого имущества

1. Доход, получаемый резидентом Договариваемого Государства от недвижимого имущества (включая доход от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договариваемом Государстве, может облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Термин «недвижимое имущество» имеет то значение, которое он имеет по законодательству Договариваемого Государства, в котором находится рассматриваемое имущество. Термин в любом случае включает имущество, вспомогательное по отношению к недвижимому имуществу, скот и оборудование, используемые в сельском и лесном хозяйстве, права, к которым применяются положения права в отношении земельной собственности, узуфрукт недвижимого имущества и права на переменные или фиксированные платежи в качестве компенсации за разработку или право на разработку минеральных ресурсов, источников и других природных ископаемых; морские и воздушные суда не рассматриваются как недвижимое имущество.

3. Положения п. 1 настоящей статьи применяются к доходу, полученному от прямого использования, сдачи в аренду или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

4. Положения п. 1 и 3 настоящей статьи также применяются к доходу от недвижимого имущества предприятия и к доходу от недвижимого имущества, используемого для оказания независимых личных услуг.

Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом государстве, если только такое предприятие не осуществляет или не осуществляло предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное учреждение. Если предприятие осуществляет или осуществляло предпринимательскую деятельность, как сказано выше, то его прибыль может облагаться налогом в другом государстве, но только в той части, которая относится к:

- а) такому постоянному учреждению;
- б) продажам в этом другом государстве товаров или изделий, которые совпадают с товарами или изделиями, которые продаются через постоянное учреждение;
- в) другой предпринимательской деятельности, осуществляемой в этом другом государстве, которая по своему характеру совпадает с предпринимательской деятельностью, осуществляемой через такое постоянное учреждение.

2. С учетом положений п. 3, если предприятие Договаривающегося Государства осуществляет или осуществляло предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное учреждение, то в каждом Договаривающемся Государстве к этому постоянному учреждению относится прибыль, которую оно могло бы получить, если бы оно было самостоятельным и отдельным предприятием, занятым такой же или аналогичной деятельностью, при таких же или аналогичных условиях, и действовало совершенно самостоятельно от предприятия, постоянным учреждением которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного учреждения допускается вычет документально подтвержденных расходов, понесенных для целей постоянного учреждения, включая управленческие и общеадминистративные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в государстве, где находится постоянное учреждение, или за его пределами. В любом случае такие расходы не должны включать любые суммы, которые выплачиваются (иначе, чем покрытие затрат, которые действительно имели место) постоянным представительством предприятия или его другому подразделению в виде различных платежей за пользование патентами или другими правами, или в виде комиссионных за предоставленные услуги или управление, или, за исключением банков, в виде процентов за заем, предоставленный ими постоянному представительству.

4. Не зачисляется какая-либо прибыль постоянному учреждению на основании лишь закупки этим постоянным учреждением товаров или изделий для предприятия.

5. Если прибыль включает виды дохода или прирост стоимости имущества, о которых отдельно говорится в других статьях настоящей Конвенции, то положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

6. Прибыль, относящаяся к постоянному учреждению, определяется одинаковым способом из года в год, если не имеется достаточных и веских причин для изменения такого порядка.

### *Статья 8*

#### Международные перевозки

1. Прибыль, полученная резидентом Договаривающегося Государства от эксплуатации морских, речных, воздушных судов, железнодорожного или автомобильного транспорта в международной перевозке, облагается налогом только в этом государстве.

2. Доходы резидента Договаривающегося Государства от сдачи в аренду транспортных средств, а также контейнеров и относящегося к ним оборудования для их эксплуатации в международных перевозках облагаются налогом только в этом государстве.

3. Положения п. 1 и 2 распространяются также на прибыль от участия в пуле, совместном предприятии или в международной организации по эксплуатации транспортных средств.

### *Статья 9*

#### Ассоциированные предприятия

1. В случае, когда:

а) предприятие Договаривающегося Государства участвует прямо или косвенно в управлении, контроле или капитале предприятия другого Договаривающегося Государства;

или

б) одни и те же лица участвуют прямо или косвенно в управлении, контроле или капитале предприятия Договаривающегося Государства и предприятия другого Договаривающегося Государства;

в) а также в каждом случае между двумя предприятиями создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между двумя независимыми предприятиями, то любой доход, который был бы начислен одному из них, но из-за наличия этих условий не был ему начислен, может быть включен в доход этого предприятия и соответственно обложен налогом.



2. Если Договаривающееся Государство включает в доход предприятия этого государства и соответственно облагает налогом доход, в отношении которого предприятие другого Договаривающегося Государства облагается налогом в этом другом государстве, и доход, таким образом включенный, является доходом, который был бы начислен предприятию первого упомянутого государства, если бы отношения между двумя предприятиями были бы такими же, как между независимыми предприятиями, то тогда это другое государство может сделать соответствующие корректировки к сумме налога, взимаемого с этого дохода. При определении такой корректировки должны быть рассмотрены другие положения настоящей Конвенции, а компетентные органы Договаривающихся Государств будут при необходимости консультироваться друг с другом.

### *Статья 10* Дивиденды

1. Термин «дивиденды» при использовании в настоящей статье означает доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, доход от участия в прибыли, а также доход от других корпоративных прав, которые подлежат такому же налоговому регулированию, как доход от акций, в соответствии с законодательством государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль.

2. Дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является резидентом Договаривающегося Государства, резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

3. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, в соответствии с законодательством этого государства, но если получатель является фактическим владельцем дивидендов, то взимаемый таким образом налог не будет превышать 10% общей суммы дивидендов. Этот пункт не затрагивает налогообложения компании в отношении прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец дивидендов, являющийся резидентом Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды через находящееся в нем постоянное учреждение или оказывающая в этом другом государстве независимые личные услуги с расположенной там



постоянной базы, и холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, действительно относится к такому постоянному учреждению или постоянной базе. В таком случае применяются положения ст. 7 (Прибыль от предпринимательской деятельности) или ст. 14 (Независимые личные услуги), в зависимости от обстоятельств.

5. Если компания, которая является резидентом Договаривающегося Государства, получает прибыль или доход из другого Договаривающегося Государства, это другое государство не может взимать любой налог с дивидендов, выплачиваемых компанией, за исключением случая, когда такие дивиденды выплачиваются резиденту этого другого государства, или холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, действительно относится к постоянному учреждению или постоянной базе, находящимся в этом другом государстве.

6. Прибыль компании, которая является резидентом одного Договаривающегося Государства и осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное учреждение, после обложения налогом по ст. 7 настоящей Конвенции может облагаться налогом на оставшуюся часть в том Договаривающемся Государстве, в котором расположено постоянное учреждение, в соответствии с законодательством этого государства при условии, что ставка налога, взимаемого таким образом, не должна превышать ставку, указанную в п. 2 настоящей статьи.

## *Статья 11* Проценты

1. Проценты, возникающие в Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Однако такие проценты могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого государства, но, если получатель является фактическим владельцем процентов, то взимаемый таким образом налог не будет превышать 10% общей суммы процентов.

3. Несмотря на положения п. 1 настоящей статьи, проценты, выплачиваемые по займу, предоставленному банком, являющимся резидентом одного Договаривающегося Государства, своему постоянному учреждению в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом государстве с учетом положений п. 2 настоящей статьи.

4. Несмотря на положения п. 2 настоящей статьи, проценты, возникающие в Договаривающемся Государстве, освобождаются от налогообложения в этом государстве, если их получает и они причитаются

другому Договаривающемуся Государству, его административно-территориальному подразделению или местному органу власти, или любому другому агентству этого государства, его подразделения, или местному органу власти.

5. Термин «проценты» при использовании в настоящей статье означает доход от долговых требований любого вида, обеспеченных или не обеспеченных залогом, дающих или не дающих право на участие в прибыли должников и, в частности, доход от правительственных ценных бумаг и доход от облигаций или долговых обязательств, включая премии и выигрыши по этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам. Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей настоящей статьи.

6. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец процентов, являющийся резидентом Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное там постоянное учреждение или оказывает в этом другом государстве независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы, и долговое требование, на основании которого выплачиваются проценты, фактически относится к такому постоянному учреждению или постоянной базе. В таком случае применяются положения ст. 7 (Прибыль от предпринимательской деятельности) или ст. 14 (Независимые личные услуги) настоящей Конвенции, в зависимости от обстоятельств.

7. Считается, что проценты возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком является само это государство, его административно-территориальное подразделение, местные органы власти или резидент этого государства. Если, однако, лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в Договаривающемся Государстве постоянное учреждение или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и такие проценты выплачиваются таким постоянным учреждением или постоянной базой, то считается, что такие проценты возникают в государстве, в котором расположено такое постоянное учреждение или постоянная база.

8. Если по причине специальных отношений между плательщиком и фактическим владельцем процентов или между ними обоими и каким-либо другим лицом сумма процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем процентов при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомяну-

той сумме, в этом случае избыточная часть платежа подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства с учетом других положений настоящей Конвенции.

9. Положения настоящей статьи не применяются, если основной целью любого лица, связанного с возникновением или передачей долговых требований любого рода, в отношении которых выплачиваются проценты, было получение выгоды от этой статьи путем создания или передачи прав на такие требования.

## *Статья 12*

### *Роялти*

1. Роялти, возникающие в Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Однако такие роялти также могут облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого государства, но если получатель и фактический владелец роялти является резидентом другого Договаривающегося Государства, то налог, взимаемый таким образом, не должен превышать 10% общей суммы роялти.

3. Термин «роялти» при использовании в настоящей статье означает платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за пользование или предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинематографические и телевизионные фильмы, видеофильмы или записи для радио и телевидения, любой патент, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта, и платежи за пользование или предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

4. Положения п. 1 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец роялти, являющийся резидентом Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникли роялти, через расположенное там постоянное учреждение или оказывает независимые личные услуги в этом другом государстве с расположенной там постоянной базой и право или имущество, в отношении которых выплачиваются роялти, действительно связаны с таким постоянным учреждением или постоянной базой. В таком случае применяются поло-

жения ст. 7 (Прибыль от предпринимательской деятельности) или ст. 14 (Независимые личные услуги) в зависимости от обстоятельств.

5. Роялти считаются возникшими в Договариваемом Государстве, если они выплачены за использование или за право использования прав или имущества в этом государстве.

6. Если вследствие особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем роялти или между ними обоими и каким-либо другим лицом сумма роялти, относящаяся к использованию, праву или информации, на основании которых она выплачивается, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем роялти при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого Договариваемого Государства с должным учетом других положений настоящей Конвенции.

7. Положения настоящей статьи не применяются, если основной целью любого лица, связанного с созданием или передачей прав, в отношении которых выплачиваются роялти, было получение выгоды от настоящей статьи путем создания или передачи таких прав.

### *Статья 13*

#### Доходы от прироста стоимости имущества

1. Доходы, получаемые резидентом Договариваемого Государства от отчуждения недвижимого имущества, упомянутого в ст. 6 (Доходы от недвижимого имущества) и расположенного в другом Договариваемом Государстве, или от отчуждения акций компаний, активы которых состоят в основном из такого имущества, или доли в партнерстве или трасте, активы которых состоят в основном из недвижимого имущества, расположенного в другом Договариваемом Государстве, могут быть обложены налогом в этом другом государстве.

2. Доходы от отчуждения движимого имущества, составляющего часть имущества постоянного учреждения, которое предприятие Договариваемого Государства имеет в другом Договариваемом Государстве, или движимого имущества, относящегося к постоянной базе, находящейся в распоряжении резидента Договариваемого Государства в другом Договариваемом Государстве для целей оказания независимых личных услуг, включая доходы от отчуждения такого постоянного учреждения (отдельно или в совокупности со всем предприятием) или такой постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

3. Доходы, полученные резидентом Договаривающегося Государства от отчуждения морских, речных, воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств, используемых в международной перевозке, или движимого имущества, связанного с использованием таких транспортных средств, облагаются налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Доходы от отчуждения любого имущества, не упомянутого в п. 1 и 2, облагаются налогом только в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество.

#### *Статья 14*

#### Независимые личные услуги

1. Доход, полученный резидентом Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, облагается налогом только в этом государстве, кроме случаев, когда резидент располагает в другом Договаривающемся Государстве регулярно доступной ему постоянной базой для целей осуществления такой деятельности. Если у него есть такая база, доход может облагаться налогом в другом государстве, но только в части, относящейся к этой постоянной базе.

2. Термин «профессиональные услуги», в частности, включает независимую научную, литературную, артистическую, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую деятельность врачей, юристов, инженеров, архитекторов, стоматологов и бухгалтеров.

#### *Статья 15*

#### Доходы от работы-по найму

1. С учетом положений ст. 16 (Гонорары директоров), ст. 18 (Пенсии и другие выплаты), ст. 19 (Государственная служба) настоящей Конвенции заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, облагаются налогом только в этом государстве, если только работа по найму не осуществляется в другом Договаривающемся Государстве. Если работа по найму осуществляется таким образом, получаемое в связи с этим вознаграждение может облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Несмотря на положения п. 1 настоящей статьи, вознаграждение, получаемое резидентом Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом государстве, если:



а) получатель находится в этом другом государстве в течение периода или периодов, не превышающих в совокупности 183 дней за любые 12 месяцев;

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, не являющегося резидентом другого государства;

в) вознаграждение не выплачивается постоянным учреждением или постоянной базой, которую наниматель имеет в другом государстве.

3. Несмотря на положения п. 1 и 2 настоящей статьи, вознаграждение, полученное в связи с работой по найму, осуществляемой на борту транспортного средства, упомянутого в подпункте «е» п. 1 ст. 3 настоящей Конвенции и эксплуатируемого в международных перевозках, может облагаться налогом в Договариваемом Государстве, резидентом которого является предприятие, осуществляющее эти перевозки.

### *Статья 16*

#### Гонорары директоров

Гонорары директоров и другие подобные выплаты, получаемые резидентом Договариваемого Государства в качестве члена Совета директоров или аналогичного органа компании, которая является резидентом другого Договариваемого Государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

### *Статья 17*

#### Артисты и спортсмены

1. Несмотря на положения ст. 14 (Независимые личные услуги) и ст. 15 (Доходы от работы по найму) настоящей Конвенции, доход, полученный резидентом Договариваемого Государства от его личной деятельности, осуществляемой в другом Договариваемом Государстве, в качестве такого работника искусства, как артист театра, кино, радио, телевидения или музыканта либо в качестве спортсмена, может облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Если доход от личной деятельности, осуществляемой резидентом Договариваемого Государства в качестве работника искусства или спортсмена, начисляется не самому работнику искусства или спортсмену, а другому лицу, то этот доход может, несмотря на положения ст. 7 (Прибыль от предпринимательской деятельности), ст. 14 (Независимые личные услуги) и ст. 15 (Доходы от работы по найму) настоящей Конвенции, облагаться налогом в Договариваемом Государстве, в котором осуществляется деятельность работника искусства или спортсмена.

3. Несмотря на положения п. 1 и 2 настоящей статьи, доход, указанный в настоящей статье, будет освобожден от налогообложения в Договариваемом Государстве, в котором осуществляется деятельность работника искусства или спортсмена, если эта деятельность в значительной мере финансируется за счет общественных фондов другого Договариваемого Государства или если эта деятельность осуществляется на основании соглашения о культурном сотрудничестве, заключенном между Договариваемыми Государствами.

### *Статья 18*

#### Пенсии и другие выплаты

1. С учетом положений п. 2 ст. 19 (Государственная служба) настоящей Конвенции пенсии и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые в отношении прошлой работы резиденту Договариваемого Государства, и любой аннуитет, выплачиваемый такому резиденту, облагаются налогом только в этом государстве.

2. Термин «аннуитет» означает установленную сумму, периодически выплачиваемую физическому лицу в установленное время на протяжении всей его жизни либо определенного или устанавливаемого периода времени при обязательстве производить такие выплаты взамен адекватного и полного вознаграждения.

3. Алименты и другие аналогичные выплаты, выплачиваемые в одном Договариваемом Государстве резиденту другого Договариваемого Государства, облагаются налогом только в этом другом государстве.

### *Статья 19*

#### Государственная служба

1. Вознаграждение (иное, чем пенсия), выплачиваемое Договариваемым Государством, или его административно-территориальным подразделением, или местным органом власти любому физическому лицу в отношении услуг, оказываемых этому государству, или его административно-территориальному подразделению, или местному органу власти, облагается налогом только в этом государстве.

Однако такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договариваемом Государстве, если служба осуществляется в этом государстве и физическое лицо является резидентом этого государства, при этом указанное лицо:

а) является гражданином этого государства;

б) не стало резидентом этого государства только с целью осуществления службы.

2. Любая пенсия, выплачиваемая Договаривающимся Государством, или его административно-территориальным подразделением, или местным органом власти, или из созданных ими фондов физическому лицу за службу, осуществляемую для этого государства, или его подразделения, или местного органа власти, облагается налогом только в этом государстве.

Несмотря на положения абзаца первого п. 2 настоящей статьи, такая пенсия облагается налогом только в другом Договаривающемся Государстве, если физическое лицо является резидентом и гражданином этого государства.

3. Положения ст. 15 (Доходы от работы по найму), ст. 16 (Гонорары директоров) и ст. 18 (Пенсии и другие выплаты) настоящей Конвенции применяются к вознаграждениям и пенсиям в отношении службы, осуществляемой в связи с выполнением предпринимательской деятельности Договаривающимся Государством, или его административно-территориальным подразделением, или местным органом власти.

### *Статья 20*

#### Студенты, аспиранты и практиканты

Выплаты, которые получает студент, аспирант или практикант, являющийся или непосредственно перед приездом в одно Договаривающееся Государство являвшийся резидентом другого Договаривающегося Государства и находящийся в первом упомянутом государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом первом упомянутом государстве при условии, что такие выплаты возникают из источников в другом Договаривающемся Государстве.

### *Статья 21*

#### Другие доходы

1. Виды доходов резидента Договаривающегося Государства независимо от источника их возникновения, не упомянутые в предыдущих статьях настоящей Конвенции, подлежат налогообложению только в этом государстве.

2. Положения п. 1 настоящей статьи не применяются к доходам, иным, чем доходы от недвижимого имущества, определенного в п. 2 ст. 6 настоящей Конвенции (Доход от недвижимого имущества), если получатель таких доходов является резидентом Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное в нем постоянное учреждение или оказывает в этом другом государстве неза-

висимые личные услуги через находящуюся там постоянную базу, и право или имущество, в связи с которыми получен доход, действительно связаны с таким постоянным учреждением или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 (Прибыль от предпринимательской деятельности) или ст. 14 (Независимые личные услуги) настоящей Конвенции, в зависимости от обстоятельств.

## *Статья 22*

### Капитал

1. Капитал, представленный недвижимым имуществом, упомянутым в ст. 6 (Доход от недвижимого имущества) настоящей Конвенции, являющийся собственностью резидента Договаривающегося Государства и находящийся в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Капитал, представленный движимым имуществом, являющимся частью имущества постоянного учреждения, которое предприятие Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или движимым имуществом, относящимся к постоянной базе, имеющейся в распоряжении резидента Договаривающегося Государства в другом Договаривающемся Государстве для целей оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом государстве.

3. Капитал, представленный морскими, речными, воздушными судами, железнодорожными и автомобильными транспортными средствами, которые являются собственностью резидента Договаривающегося Государства и эксплуатируются в международных перевозках, и движимым имуществом, связанным с эксплуатацией таких транспортных средств, облагается налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Все другие элементы капитала резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом государстве.

## *Статья 23*

### Устранение двойного налогообложения

1. В Казахстане двойное налогообложение устраняется следующим образом:

а) если резидент Казахстана получает доход или владеет капиталом, который согласно настоящей Конвенции может облагаться налогом в России, Казахстан позволит:

— вычесть из налога на доход этого резидента сумму, равную подоходному налогу, уплаченному в России;

— вычесть из налога на капитал этого резидента сумму, равную налогу на капитал, выплаченному в России.

Размер засчитываемых сумм налогов в любом случае не должен превышать сумм налогов, которые были бы исчислены в Казахстане на доход или капитал и которые могут облагаться налогом в России, по ставкам, действующим в Казахстане;

б) если резидент Казахстана получает доход или владеет капиталом, который в соответствии с положениями настоящей Конвенции облагается налогом только в России, Казахстан может включить этот доход или капитал в базу налогообложения, но только для установления налога на другой доход или капитал, подлежащий налогообложению в Казахстане.

2. В России двойное налогообложение будет устраняться следующим образом: если резидент России получает доход или владеет капиталом в Казахстане, которые в соответствии с положениями настоящей Конвенции могут облагаться налогом в Казахстане, сумма налога на этот доход или капитал, уплачиваемая в Казахстане, может быть вычтена из налога, взимаемого с этого резидента в России. Такой вычет, однако, не будет превышать российского налога, исчисленного с такого дохода или капитала в России в соответствии с ее налоговыми законами и правилами.

## *Статья 24* Недискриминация

1. Национальные лица Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве иному или более обременительному налогообложению или связанному с ним обязательству, чем налогообложение или связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться национальные лица этого другого государства при тех же обстоятельствах.

2. Лица без гражданства, являющиеся резидентами Договаривающегося Государства, не должны подвергаться ни в одном из Договаривающихся Государств любому налогообложению или любым связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться национальные лица государства при тех же обстоятельствах.

3. Налогообложение постоянного учреждения, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не должно быть менее благоприятным в этом другом государстве, чем налогообложение предприятий этого другого государства, осуществляющих подобную деятельность.



4. За исключением случаев, когда применяются положения п. 1 ст. 9 (Ассоциированные предприятия), п. 6 ст. 11 (Проценты), п. 6 ст. 12 (Роялти), проценты, роялти и другие выплаты, производимые предприятием Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства, для определения налогооблагаемой прибыли такого предприятия должны вычитаться на тех же условиях, как если бы они выплачивались резиденту первого упомянутого государства. Любая задолженность предприятия Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства для определения налогооблагаемого капитала такого предприятия должна вычитаться на тех же самых условиях, что и задолженность резиденту первого упомянутого государства.

5. Предприятия Договаривающегося Государства, капитал которых полностью или частично принадлежит или контролируется прямо или косвенно одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не должны подвергаться в первом упомянутом государстве налогообложению или связанным с ним любым обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться другие подобные предприятия первого упомянутого государства.

6. Ни одно положение, содержащееся в настоящей статье, не будет истолковано как обязывающее любое Договаривающееся Государство предоставлять резидентам другого Договаривающегося Государства какие-либо индивидуальные льготы, освобождения и скидки, которые предоставляются его резидентам при налогообложении.

## *Статья 25*

### Взаимосогласительная процедура

1. Если лицо, являющееся резидентом Договаривающегося Государства, считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к его налогообложению не в соответствии с положениями настоящей Конвенции, оно может независимо от средств защиты, предусмотренных законодательством этих государств, представить свое дело для рассмотрения компетентными органами Договаривающегося Государства, резидентом которого он является. Заявление должно быть представлено в течение 3 лет с момента первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению не в соответствии с положениями Конвенции.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет претензию обоснованной и если он сам не сможет прийти к удовлетворительному решению, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства, с тем чтобы избежать налогообложения, не соответствующего Конвенции. Любая достигнутая до-

говоренность должна выполняться независимо от каких-либо временных ограничений законодательства Договаривающихся Государств.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом в целях достижения согласия и понимания в отношении предыдущих пунктов настоящей статьи.

### *Статья 26* Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств обмениваются информацией, необходимой для выполнения настоящей Конвенции или законодательства Договаривающихся Государств, касающейся налогов, на которые распространяется Конвенция в той степени, в которой налогообложение по этому законодательству не противоречит Конвенции. Обмен информацией не будет ограничиваться ст. 1. Любая информация, получаемая Договаривающимся Государством, считается конфиденциальной, как и информация, полученная в соответствии с законодательством этого государства, и может быть сообщена только лицам или органам (включая суды и административные органы), связанным с определением, взиманием, принудительным взысканием, судебным преследованием или рассмотрением апелляций в отношении налогов, на которые распространяется Конвенция. Указанные лица или органы будут использовать информацию только для этих целей. Они могут раскрывать эту информацию в ходе открытого судебного заседания или при принятии судебных решений.

2. Положения п. 1 настоящей статьи не должны трактоваться как налагающие на Договаривающиеся Государства следующее обязательство:

а) предпринимать административные меры, противоречащие законодательству и административной практике Договаривающегося Государства;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить по законодательству или в ходе обычной административной практики Договаривающегося Государства;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну или торговый процесс, либо информацию, раскрытие которой противоречило бы государственной политике.

### *Статья 27* Сотрудники дипломатических и консульских учреждений

Положения настоящей Конвенции не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических и консульских учреждений,

предоставленных общими нормами международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.

### *Статья 28* Вступление в силу

Каждое из Договаривающихся Государств письменно уведомит другое Договаривающееся Государство через дипломатические каналы о завершении внутренней процедуры по подготовке вступления в силу настоящей Конвенции в соответствии со своим законодательством. Настоящая Конвенция вступает в силу в день последнего из этих уведомлений и затем будет действовать:

- а) в отношении налогов, удерживаемых у источника, на дивиденды, проценты или роялти по суммам, уплачиваемым или начисленным с 1 января года, следующего за годом вступления Конвенции в силу;
- б) в отношении других налогов за налогооблагаемые периоды, начинающиеся с 1 января года, следующего за годом, в котором Конвенция вступила в силу.

### *Статья 29* Прекращение действия

Настоящая Конвенция остается в силе до тех пор, пока одно из Договаривающихся Государств не прекратит ее действие. Каждое Договаривающееся Государство может прекратить действие Конвенции после окончания 5 лет со дня вступления Конвенции в силу, письменно уведомив по дипломатическим каналам о прекращении действия Конвенции по крайней мере за 6 месяцев до окончания любого календарного года. В таком случае Конвенция прекращает свое действие:

- а) в отношении налогов, удерживаемых у источника, по суммам, уплачиваемым или причитающимся к уплате с 1 января года, следующего за датой истечения 6-месячного периода;
- б) в отношении других налогов за налогооблагаемый период, начинающийся с 1 января года, следующего за датой истечения 6-месячного периода.

Совершено в Москве 18 октября 1996 г. в двух экземплярах, каждый на русском и казахском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу. В случае возникновения расхождения в толковании текстов русский текст будет определяющим.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Республики Казахстан  
(подпись)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 13

### СОГЛАШЕНИЕ от 12 апреля 1996 г.

#### МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА И ПРЕДОТВРАЩЕНИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Молдова,

желая заключить Соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов согласились о нижеследующем:

#### *Статья 1*

Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

#### *Статья 2*

Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение применяется к налогам на доходы и имущество, взимаемым в Договаривающемся Государстве, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доход и имущество считаются все налоги, взимаемые с общей суммы дохода или стоимости имущества, или с их отдельных элементов.

3. Налогами, на которые распространяется настоящее Соглашение, являются:

а) в Российской Федерации:

- налог на прибыль (доход) предприятий и организаций;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на имущество предприятий;
- налог на имущество физических лиц;

б) в Республике Молдова:

- налог на прибыль (доход) предприятий;
- подоходный налог с физических лиц;

— налог на имущество.

4. Настоящее Соглашение будет применяться также к любым идентичным или по существу аналогичным налогам, которые будут взиматься любым из Договаривающихся Государств после даты подписания настоящего Соглашения в дополнение или вместо налогов, указанных в п. 3 настоящей статьи. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут уведомлять друг друга о любых существенных изменениях в их налоговом законодательстве.

### Статья 3

#### Общие определения

1. Для целей настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) термины «одно Договаривающееся Государство» и «другое Договаривающееся Государство» означают, в зависимости от контекста, Российскую Федерацию или Республику Молдова;

б) термин «лицо» включает физическое лицо, юридическое лицо или любое объединение лиц;

в) термины «предприятие одного Договаривающегося Государства» и «предприятие другого Договаривающегося Государства» означают, соответственно, предприятие, являющееся резидентом одного Договаривающегося Государства, и предприятие, являющееся резидентом другого Договаривающегося Государства;

г) термин «международная перевозка» означает любую перевозку морским, речным или воздушным судном, дорожным транспортным средством, эксплуатируемым предприятием одного Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда морское, речное или воздушное судно, дорожное транспортное средство эксплуатируется исключительно между пунктами, расположенными в другом Договаривающемся Государстве;

д) термин «компетентный орган» означает:

— в Российской Федерации — Министерство финансов Российской Федерации или уполномоченного им представителя;

— в Республике Молдова — Министерство финансов Республики Молдова или уполномоченного им представителя;

е) термин «национальное лицо» означает:

— любое физическое лицо, имеющее гражданство Договаривающегося Государства;

— любое юридическое лицо, товарищество или ассоциацию, получивших такой статус на основании действующего законодательства Договаривающегося Государства.



2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой термин, не определенный в Соглашении, имеет то значение, которое придается ему законодательством этого Договаривающегося Государства, в отношении налогов, на которые распространяется Соглашение, если из контекста не вытекает иное.

#### *Статья 4* Резидент

1. Для целей настоящего Соглашения термин «резидент одного Договаривающегося Государства» означает лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит в нем налогообложению на основании своего местожительства, постоянного местопребывания, места регистрации, местонахождения фактического руководящего органа или любого другого критерия аналогичного характера.

Этот термин, однако, не включает лицо, подлежащее налогообложению в этом Договаривающемся Государстве, лишь в силу того, что оно получает доходы из источников в этом Государстве или в отношении находящегося в нем имущества.

2. В случае, когда в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи физическое лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, его положение определяется следующим образом:

а) оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно располагает постоянным жильем; если оно располагает постоянным жильем в обоих Договаривающихся Государствах, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Договаривающееся Государство, в котором лицо имеет центр жизненных интересов, не может быть определено, или если такое лицо не располагает постоянным жильем ни в одном из Договаривающихся Государств, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно обычно проживает;

в) если оно обычно проживает в обоих Договаривающихся Государствах, или если оно обычно не проживает ни в одном из них, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, гражданином которого оно является;

г) если каждое из Договаривающихся Государств рассматривает его в качестве своего гражданина, или ни одно из Договаривающихся Государств не считает его таковым, компетентные органы Договаривающихся Государств решают данный вопрос по взаимному согласию.

3. Если в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи лицо, не являющееся физическим лицом, является резидентом обоих Дого-

варивающихся Государств, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором расположен его фактический руководящий орган.

## Статья 5

### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения термин «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве.

2. Термин «постоянное представительство», в частности, включает:

- а) место управления;
- б) отделение;
- в) контору;
- г) фабрику;
- д) мастерскую;
- е) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов.

3. Термин «постоянное представительство» также включает строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект или деятельность по техническому надзору, связанную с ними, но только в том случае, когда такая площадка, объект существуют или деятельность осуществляется в течение периода, превышающего 12 месяцев.

4. Несмотря на предыдущие положения настоящей статьи, термин «постоянное представительство» не включает:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения, демонстраций или поставки товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию;

б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно в целях хранения, демонстрации или поставки;

в) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно для целей переработки их другим предприятием;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий, или для сбора информации для этого предприятия;

д) содержание постоянного места деятельности только в целях осуществления любой другой деятельности подготовительного или

вспомогательного характера в интересах исключительно этого предприятия;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, упомянутых в подпунктах от а) до е) при условии, что совокупная деятельность этого постоянного места деятельности, возникшая в результате такой комбинации, носит подготовительный или вспомогательный характер.

5. Несмотря на положения п. 1 и 2, если лицо иное, чем агент с независимым статусом, к которому применяются положения п. 6 настоящей статьи, действует от имени предприятия и имеет, и обычно использует в Договариваемом Государстве полномочия заключать контракты от имени этого предприятия, то такое предприятие будет рассматриваться как имеющее постоянное представительство в этом Договариваемом Государстве, в отношении любой деятельности, которую это лицо осуществляет для предприятия, если только деятельность этого лица не ограничивается упомянутой в п. 4, которая, хотя и осуществляется через постоянное место деятельности, согласно положениям этого пункта не делает из этого постоянного места деятельности постоянного представительства.

6. Предприятие одного Договариваемого Государства не рассматривается как имеющее постоянное представительство в другом Договариваемом Государстве только на том основании, что оно осуществляет деятельность в этом другом Договариваемом Государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

7. Тот факт, что предприятие, являющееся резидентом одного Договариваемого Государства, контролирует или контролируется предприятием, являющимся резидентом другого Договариваемого Государства, или осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Договариваемом Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не означает, что одно из этих предприятий является постоянным представительством другого предприятия.

### *Статья 6*

#### *Доходы от недвижимого имущества*

1. Доходы, получаемые резидентом одного Договариваемого Государства от недвижимого имущества (включая доходы от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

2. В настоящем Соглашении термин «недвижимое имущество» должен иметь то значение, которое он имеет по законодательству Договаривающегося Государства, в котором находится такое имущество. Морские, речные и воздушные суда, дорожные транспортные средства не рассматриваются в качестве недвижимого имущества.

3. Положения п. 1 настоящей статьи применяются к доходам, полученным от прямого использования недвижимого имущества, аренды или использования недвижимого имущества в любой иной форме.

4. Положения п. 1 и 3 настоящей статьи применяются также к доходам от недвижимого имущества предприятий и к доходам от недвижимого имущества, используемого для осуществления независимых личных услуг.

### *Статья 7*

#### **Прибыль от предпринимательской деятельности**

1. Прибыль, полученная в одном Договаривающемся Государстве предприятием другого Договаривающегося Государства, облагается налогом в первом упомянутом Государстве, если только она получена через расположенное там постоянное представительство и только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3 настоящей статьи, если предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное представительство, то в каждом Договаривающемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и самостоятельным предприятием, осуществляющим такую же или аналогичную деятельность, при таких же или подобных условиях, и действующим совершенно независимо от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного представительства должны быть сделаны вычеты документально подтвержденных расходов, произведенных для целей деятельности этого постоянного представительства, включая управленческие и общеадминистративные расходы независимо от того, понесены ли эти расходы в Договаривающемся Государстве, в котором расположено постоянное представительство, или за его пределами.

4. Никакая прибыль не относится к постоянному представительству лишь в силу закупки постоянным представительством товаров или изделий для этого предприятия.

5. Для целей предыдущих пунктов прибыль, относящаяся к постоянному представительству, будет определяться ежегодно одним и тем

же методом, если только не будет обоснованной и достаточной причины для его изменения.

6. Если прибыль включает виды доходов, о которых говорится отдельно в других статьях настоящего Соглашения, положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

### *Статья 8*

#### Доход (прибыль) от международных перевозок

1. Доходы (прибыль), полученные резидентом одного Договаривающегося Государства от использования морских, речных и воздушных судов, дорожных транспортных средств в международных перевозках, облагаются налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

2. Для целей настоящего Соглашения доходы от использования морских, речных и воздушных судов, дорожных транспортных средств в международных перевозках включают доход от прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме транспортных средств, включая использование, содержание или сдачу в аренду контейнеров (включая трейлеры и сопутствующее оборудование для транспортировки контейнеров).

3. Положения п. 1 настоящей статьи применяются также к доходам, полученным резидентом Договаривающегося Государства от его участия в совместной деятельности по эксплуатации транспортных средств, но только к той части дохода, которая соответствует его доле в совместной деятельности.

### *Статья 9*

#### Корректировка облагаемой прибыли

В случае, если между двумя предприятиями в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях устанавливаются условия, отличные от рыночных, то любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из них, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена Договаривающимся Государством в прибыль этого предприятия и, соответственно, обложена налогом.

### *Статья 10*

#### Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые предприятием, которое является резидентом одного Договаривающегося Государства, резиденту другого Договаривающегося Государства могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.



2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в том Договариваемом Государстве, резидентом которого является предприятие, выплачивающее дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Договариваемого Государства, но если получатель дивидендов является лицом, обладающим правом собственности на дивиденды, то взимаемый налог не должен превышать 10% валовой суммы дивидендов.

Настоящий пункт не затрагивает налогообложение прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

3. Термин «дивиденды» для целей настоящей статьи означает доход от акций или других прав, которые не являются долговыми требованиями, дающими право на участие в прибыли, а также доход от других прав, который подлежит такому же налоговому регулированию, как доход от акций, в соответствии с законодательством Государства, резидентом которого является предприятие, распределяющее прибыль.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, обладающее правом собственности на дивиденды, будучи резидентом Договариваемого Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве, резидентом которого является предприятие, выплачивающее дивиденды, через находящееся там постоянное представительство, или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы, и холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, непосредственно связан с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. В случае, если предприятие, являющееся резидентом одного Договариваемого Государства, получает прибыль в другом Договариваемом Государстве, это другое Государство не может облагать налогом дивиденды, выплачиваемые этим предприятием, кроме случаев, когда такие дивиденды выплачиваются резиденту этого другого Государства, или холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, непосредственно связан с постоянным представительством или постоянной базой, расположенной в этом другом Государстве, а также подвергать налогообложению нераспределенную прибыль предприятия, даже если выплачиваются дивиденды или нераспределенная прибыль состоит полностью или частично из прибыли или дохода, возникающих в этом другом Договариваемом Государстве.

## Статья 11 Проценты

1. Проценты, возникающие в одном Договариваемом Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договариваемого Государства, облагаются налогом только в этом другом Государстве.

2. Термин «проценты» для целей настоящей статьи означает доход от долговых требований любого вида, вне зависимости от ипотечного обеспечения и от владения правом на участие в прибылях должника, в частности, доход от правительственных ценных бумаг и долговых обязательств, включая премии и выигрыши по этим ценным бумагам и долговым обязательствам. Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей настоящей статьи.

3. Положение п. 1 не применяется, если лицо, обладающее правом собственности на проценты, будучи резидентом одного Договариваемого Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное в нем постоянное представительство, или осуществляет независимые личные услуги через расположенную там постоянную базу, и долговое требование, на основании которого выплачиваются проценты, непосредственно относится к такому постоянному представительству или постоянной базе. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

4. Считается, что проценты возникают в Договариваемом Государстве, если плательщиком является орган власти, созданный в этом Государстве, или резидент этого Государства. Однако, если лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договариваемого Государства или нет, имеет в Договариваемом Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате этих процентов несет такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

5. Если по причине особых отношений между плательщиком и лицом, обладающим правом собственности на проценты, или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма выплачиваемых процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает по каким-либо причинам сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, обладающим правом собственности на проценты, в отсутствие таких отношений, положения этой статьи применяются только к последней упомянутой

сумме процентов. В таком случае избыточная часть платежа подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства с учетом других положений настоящего Соглашения.

## Статья 12

### Доходы от авторских прав и лицензий

1. Доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

2. Однако такие доходы могут облагаться налогами в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого Договаривающегося Государства, но если получатель является лицом, обладающим правом собственности на эти доходы, то взимаемый налог не может превышать 10% валовой суммы доходов.

3. Термин «доходы от авторских прав и лицензий» для целей настоящей статьи включает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права пользования авторскими правами на любое произведение литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения, и видеокассеты, любые патенты, торговые марки, дизайн или модель, план, компьютерные программы, схемы, секретные формулы или процессы, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, обладающее правом собственности на доходы от авторских прав и лицензий, будучи резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают доходы от авторских прав и лицензий, через расположенное в нем постоянное представительство, или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся там постоянной базы, и право или имущество, в отношении которых выплачиваются доходы от авторских прав и лицензий, непосредственно связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. Если вследствие особых отношений между плательщиком и лицом, обладающим правом собственности на доходы от авторских прав и лицензий, или между ними обоими и каким-либо третьим лицом,

сумма выплаченных доходов от авторских прав и лицензий, относящихся к использованию, праву пользования или информации, за которые они выплачиваются, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, обладающим правом собственности на эти доходы, при отсутствии таких отношений положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа облагается налогом в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства с учетом других положений настоящего Соглашения.

### *Статья 13*

#### Доходы от отчуждения имущества

1. Доходы, которые резидент одного Договаривающегося Государства получает от отчуждения недвижимого имущества, упомянутого в ст. 6, находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Доходы от отчуждения движимого имущества, составляющего часть имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или движимого имущества, относящегося к постоянной базе, которая находится в распоряжении резидента одного Договаривающегося Государства и расположена в другом Договаривающемся Государстве для целей оказания независимых личных услуг, включая доходы от отчуждения такого постоянного представительства (отдельно или вместе с предприятием), или такой постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от отчуждения морских, речных или воздушных судов, дорожных транспортных средств, используемых в международных перевозках предприятием Договаривающегося Государства, или движимого имущества, связанного с эксплуатацией этих транспортных средств, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Доходы от отчуждения любого другого имущества, не указанного в п. 1, 2 и 3 данной статьи, облагаются налогами только в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество.

### *Статья 14*

#### Доходы от независимых личных услуг

1. Доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или других услуг не-

зависимого характера, облагается налогом только в этом Государстве. Однако такой доход может также облагаться налогом в другом Договариваемся Государстве, в случае если:

а) этот резидент располагает в этом другом Государстве постоянной базой, используемой им для целей осуществления своей деятельности;

б) доход выплачивается из источников в этом другом Государстве.

2. Термин «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую деятельность в области искусств, научную, спортивную, литературную, воспитательную или преподавательскую, а также независимую деятельность врачей, адвокатов, инженеров, архитекторов, стоматологов, аудиторов и бухгалтеров.

### *Статья 15*

#### *Доходы от работы по найму*

1. С учетом положений ст. 16, 17 и 18 настоящего Соглашения заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом Договариваемся Государства в связи с работой по найму, облагаются налогом только в этом Государстве, если только работа по найму не осуществляется в другом Договариваемся Государстве. Если работа по найму осуществляется в другом Договариваемся Государстве, полученное в связи с этим вознаграждение может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Независимо от положений п. 1 настоящей статьи, вознаграждение, получаемое резидентом одного Договариваемся Государства в связи с работой по найму, осуществляемой в другом Договариваемся Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом Государстве, если:

а) получатель осуществляет работу в другом Договариваемся Государстве в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 183 календарных дня в течение календарного года;

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, который не является резидентом другого Договариваемся Государства;

в) расходы по выплате вознаграждений не несет постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в другом Договариваемся Государстве.

3. Независимо от положений п. 1 и 2 настоящей статьи, вознаграждение, получаемое в связи с работой по найму, осуществляемой на борту морского, речного или воздушного судна, дорожного транспортного средства, эксплуатируемого в международных перевозках, может облагаться налогом в Договариваемся Государстве, резидентом ко-



того является лицо, эксплуатирующее морское, речное или воздушное судно, дорожное транспортное средство.

### *Статья 16*

Доходы, получаемые членами Совета директоров

Гонорары и другие аналогичные выплаты, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве члена Совета директоров или аналогичного органа предприятия другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

### *Статья 17*

Пенсии

Пенсии и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые из источников в одном Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

### *Статья 18*

Вознаграждение за государственную службу

1. Вознаграждение, выплачиваемое органом власти, созданным в Договаривающемся Государстве, или из его фондов любому физическому лицу за службу, осуществляемую для этого органа власти, облагается налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

2. Несмотря на положения п. 1, такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договаривающемся Государстве, если служба осуществляется в этом Государстве, и физическое лицо, являющееся резидентом этого Государства:

- а) является гражданином этого Государства; или
- б) не стало резидентом этого Государства только с целью осуществления службы.

### *Статья 19*

Суммы, выплачиваемые студентам и стажерам

Выплаты, получаемые студентом или стажером, который является или являлся непосредственно перед приездом в одно Договаривающееся Государство резидентом другого Договаривающегося Государства и находится в первом упомянутом Договаривающемся Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, и предназначенные для целей своего содержания, получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом первом упомянутом Договаривающемся Государстве, если ис-

точники этих выплат находятся за пределами этого Договаривающегося Государства.

## *Статья 20* Другие доходы

1. Виды доходов резидента Договаривающегося Государства, независимо от источника их возникновения, не упомянутые в предыдущих статьях настоящего Соглашения, подлежат налогообложению только в этом Государстве.

2. Положения п. 1 не применяются к доходам, иным, чем доходы от недвижимого имущества, определенного в п. 2 ст. 6, если получатель таких доходов, являясь резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет коммерческую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное в нем постоянное представительство и предоставляет в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся там постоянной базы, и право или имущество, в связи с которыми получен доход, действительно связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14, в зависимости от обстоятельств.

## *Статья 21* Налоги на имущество

1. Недвижимое имущество, принадлежащее резиденту одного Договаривающегося Государства и находящееся в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

2. Движимое имущество, являющееся частью постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или движимое имущество, относящееся к постоянной базе, находящейся в распоряжении резидента одного Договаривающегося Государства и расположенной в другом Договаривающемся Государстве для целей оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

3. Имущество, представленное морскими, речными и воздушными судами, дорожными транспортными средствами, эксплуатируемыми в международных перевозках, или недвижимым имуществом, связанным с эксплуатацией таких транспортных средств, облагается налогом в соответствии с положениями ст. 8 настоящего Соглашения.

4. Все другие элементы имущества резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом Государстве.

Устранение двойного налогообложения

1. Если резидент одного Договаривающегося Государства получает доход или владеет имуществом в другом Договаривающемся Государстве, которые, в соответствии с положениями настоящего Соглашения, могут облагаться налогом в другом Договаривающемся Государстве, то первое упомянутое Договаривающееся Государство разрешает:

а) вычитать из налога на доход этого резидента сумму налога на доход, уплаченную в этом другом Договаривающемся Государстве;

б) вычитать из налога на имущество этого резидента сумму налога на имущество, уплаченную в этом другом Договаривающемся Государстве.

Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого упомянутого Государства на указанный доход или имущество, рассчитанную в соответствии с его налоговым законодательством.

2. Если в соответствии с любыми положениями настоящего Соглашения полученный доход или имущество резидента Договаривающегося Государства освобождены от налога в этом Государстве, то это Договаривающееся Государство может при подсчете суммы налога на остальную часть дохода или имущества этого резидента учесть освобожденный от налога доход или имущество.

Статья 23

Недискриминация

1. Национальные лица одного Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве иному или более обременительному налогообложению, или связанному с ним обязательству, чем налогообложение и связанное с ним обязательство, которым подвергаются или могут подвергаться национальные лица этого другого Договаривающегося Государства при тех же обстоятельствах.

2. Лица без гражданства, являющиеся резидентами Договаривающегося Государства, не должны подвергаться ни в каком из Договаривающихся Государств любому налогообложению или любым связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются национальные лица этих Государств в тех же самых обстоятельствах.

3. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не должно быть менее благоприят-

ным в этом другом Государстве, чем налогообложение предприятий этого другого Договаривающегося Государства, осуществляющих подобную деятельность.

4. Предприятия одного Договаривающегося Государства, имущество которых полностью или частично принадлежит или, прямо или косвенно, контролируется одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не будут подвергаться в первом упомянутом Государстве какому-либо налогообложению или любым обязательствам, связанным с ним, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться другие подобные предприятия первого упомянутого Договаривающегося Государства.

5. Ни одно положение, содержащееся в этой статье, не будет истолковано как обязательство какого-то из Договаривающихся Государств предоставлять лицу, не являющемуся резидентом этого Договаривающегося Государства, какие-либо персональные освобождения, льготы и скидки для налоговых целей, которые предоставляются лицам, являющимся резидентами.

#### *Статья 24*

#### Взаимосогласительная процедура

1. Если лицо считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к налогообложению его не в соответствии с настоящим Соглашением, оно может, независимо от средств защиты, предусмотренных национальным законодательством Государств, представить свое заявление компетентному органу того Договаривающегося Государства, резидентом которого оно является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению не в соответствии с положениями настоящего Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет заявление обоснованным, или если он сам не сможет принять удовлетворительное решение, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего настоящему Соглашению.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться решать по взаимному согласию любые трудности или сомнения, возникающие при толковании или применении настоящего Соглашения.

4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут непосредственно вступать в контакты друг с другом для целей достижения согласия в понимании предыдущих пунктов.

*Статья 25*  
Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств обмениваются информацией, необходимой для выполнения положений настоящего Соглашения или национального законодательства Договаривающихся Государств, касающихся налогов, на которые распространяется Соглашение, в той части, в какой предусмотренное национальным законодательством налогообложение не противоречит настоящему Соглашению. Любая информация, получаемая Договаривающимся Государством, считается конфиденциальной в той же мере, что полученная на основании национального законодательства этого Договаривающегося Государства, и может быть сообщена только лицам или органам (включая суды и административные органы), связанные с определением, взиманием, принудительным взысканием или исполнением решений в отношении налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение. Такие лица или органы используют эту информацию только в этих целях. Они могут раскрывать эту информацию в ходе открытых судебных заседаний или в судебных решениях.

2. Ни в каком случае положения п. 1 не будут истолковываться как обязывающие компетентные органы одного из Договаривающихся Государств:

а) проводить административные мероприятия, противоречащие законодательству и административной практике одного из Договаривающихся Государств;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить с учетом законодательства или обычной административной практики одного из Договаривающихся Государств;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну, или секретный торговый процесс, или информацию, раскрытие которой противоречило бы национальному законодательству.

*Статья 26*  
Сотрудники дипломатических миссий  
и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических миссий и консульских учреждений, установленных нормами международного права или специальными соглашениями.



*Статья 27*  
Вступление в силу

1. Договаривающиеся Государства уведомят друг друга по дипломатическим каналам о завершении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения.

2. Настоящее Соглашение вступает в силу в день получения последнего из уведомлений, предусмотренных в п. 1 настоящей статьи, и его положения будут применяться:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с доходов, выплачиваемых первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором настоящее Соглашение вступит в силу;

б) в отношении других налогов на доходы и налогов на имущество — за налоговые периоды, начинающиеся первого или после 1 января календарного года, следующего за годом, в котором настоящее Соглашение вступит в силу.

*Статья 28*  
Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе до тех пор, пока его действие не будет прекращено одним из Договаривающихся Государств. Каждое из Договаривающихся Государств может прекратить действие настоящего Соглашения путем письменного уведомления, но не позднее чем за шесть месяцев до окончания любого календарного года. В таком случае настоящее Соглашение прекращает свое действие:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с доходов, выплачиваемых 1 или после 1 января календарного года, следующего за годом, в котором передано уведомление;

б) в отношении других налогов на доходы и налогов на имущество — за налоговые периоды, начинающиеся 1 или после 1 января календарного года, следующего за годом, в котором передано уведомление.

Совершено в Москве 12 апреля 1996 г. в двух экземплярах, каждый на русском и молдавском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Республики Молдова  
(подпись)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 14

СОГЛАШЕНИЕ  
от 23 апреля 1996 г.

### МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН О СОТРУДНИЧЕСТВЕ И ВЗАИМНОЙ ПОМОЩИ ПО ВОПРОСАМ СОБЛЮДЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Таджикистан, именуемые в дальнейшем Сторонами, исходя из важности международного сотрудничества и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и желая с этой целью оказывать друг другу как можно более широкое содействие, согласились о нижеследующем:

#### *Статья 1*

#### Определение терминов

Для целей настоящего Соглашения применяемые термины означают:

— «налоговое законодательство» — совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов и порядок их взимания на территории данной Стороны и регулирующих отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств;

— «нарушение налогового законодательства» — противоправное действие или бездействие, которое выражается в неисполнении либо ненадлежащем исполнении налогоплательщиком обязательств перед бюджетом, за которое установлена юридическая ответственность;

— «компетентный налоговый орган» означает:

— применительно к Российской Федерации — Государственную налоговую службу Российской Федерации;

— применительно к Республике Таджикистан — Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан;

— «запрашивающая налоговая служба» — компетентный налоговый орган Стороны, который делает запрос об оказании содействия по налоговым вопросам (далее именуется — «запрос о содействии»);

— «запрашиваемая налоговая служба» — компетентный налоговый орган Стороны, который получает запрос о содействии.

## Статья 2

### Сфера применения Соглашения

Стороны через компетентные налоговые органы в целях обеспечения надлежащего исполнения налогового законодательства оказывают друг другу взаимное содействие:

- в предотвращении и пресечении нарушений налогового законодательства;
- в предоставлении по запросу о содействии или в инициативном порядке информации о соблюдении налогового законодательства юридическими и физическими лицами;
- в предоставлении информации о национальных налоговых системах и текущих изменениях налогового законодательства;
- в создании и функционировании компьютерных систем, обеспечивающих работу налоговых органов;
- в организации работы с налогоплательщиками и налоговыми органами, включая разработку методических рекомендаций по обеспечению контроля за соблюдением налогового законодательства;
- в области обучения кадров и обмена специалистами;
- по другим вопросам, которые требуют совместных действий.

Положения настоящего Соглашения не препятствуют сотрудничеству компетентных налоговых органов в соответствии с иными соглашениями, заключенными между Сторонами.

## Статья 3

### Форма и содержание запроса о содействии

Запрос о содействии направляется в письменном виде с приложением необходимых для его рассмотрения документов. В чрезвычайной ситуации запрос о содействии может быть сделан в устной форме с последующим письменным его подтверждением в возможно короткие сроки.

Запрос о содействии должен включать в себя:

- наименование запрашивающей налоговой службы;
- наименование запрашиваемой налоговой службы;
- цель и причину запроса;
- название (имя) и адрес налогоплательщика, в отношении которого делается запрос;
- краткое изложение сути запроса и связанных с ним юридических обстоятельств, с указанием рассматриваемого периода и конкретных видов налогов.

Запрос должен быть сделан на русском или таджикском языках. По просьбе Сторон предоставляемый материал может быть переведен на русский или таджикский язык.

Запрашиваемая налоговая служба вправе затребовать дополнительную информацию по полученному запросу о содействии.

#### *Статья 4*

##### Порядок исполнения запроса о содействии

Компетентные налоговые органы оказывают друг другу содействие в соответствии с национальным законодательством и в пределах своей компетенции.

Запрашивающая налоговая служба может быть по ее просьбе оповещена о времени и месте проведения действий, осуществляемых во исполнение запроса о содействии, а ее представители при дополнительном согласовании могут присутствовать при их проведении.

Если запрос о содействии не может быть выполнен запрашиваемой налоговой службой, она в течение месяца со дня поступления запроса письменно уведомляет об этом запрашивающую налоговую службу с указанием причины отказа в содействии.

В исполнении запроса о содействии может быть отказано, если его исполнение противоречит национальному законодательству или практике запрашиваемой Стороны.

Запрашиваемая Сторона несет все расходы, связанные с исполнением запроса о содействии на ее территории.

#### *Статья 5*

##### Содержание предоставляемой информации

Компетентные налоговые органы по собственной инициативе или запросу о содействии предоставляют друг другу информацию относительно:

— регистрации предприятий, их филиалов и представительств, включая сведения об их местонахождении, подчиненности, форме собственности и другие;

— открытия счетов в государственных и коммерческих банках юридическими и физическими лицами, а также наличия и движения на них денежных средств;

— всех видов доходов юридических и физических лиц, полученных на территории данной Стороны, уплаченных сумм налогов либо другой информации, связанной с налогообложением.

## *Статья 6*

### Представление документов и других материалов

Запрашиваемая налоговая служба представляет по запросу о содействии нормативные акты, заверенные копии документов и другие материалы, необходимые для выполнения налогового расследования.

Оригиналы документов и других материалов могут быть затребованы в случае, когда заверенных копий для расследования недостаточно. Передаваемые оригиналы документов и других материалов должны быть возвращены в согласованные сроки.

Материалы могут быть предоставлены в виде компьютеризованной информации с дополнительной передачей сопутствующей информации, необходимой для толкования этих материалов.

В случае необходимости налоговые органы одной Стороны заверяют документы юридических и физических лиц, требуемые для налогообложения в другой Стороне, без дополнительного согласования в вышестоящих налоговых органах.

## *Статья 7*

### Порядок передачи информации

Запросы о содействии, документы, материалы и другая информация передаются в порядке, определяемом по согласованию Сторон.

Содействие осуществляется в рамках прямых связей официальных должностных лиц, определяемых руководителями компетентных налоговых органов.

## *Статья 8*

### Соблюдение конфиденциальности

Информация, касающаяся конкретных налогоплательщиков, является конфиденциальной и обеспечивается режимом защиты в соответствии с требованиями запрашиваемой налоговой службы.

Полученная информация может быть использована Сторонами только в целях, предусмотренных настоящим Соглашением, в том числе для административного или судебного разбирательства. Для иных целей информация может быть использована только с согласия запрашиваемой Стороны.

## *Статья 9*

### Исполнение Соглашения

Стороны будут стремиться к достижению взаимного согласия в урегулировании спорных вопросов, которые могут возникнуть при толковании или применении настоящего Соглашения.



Стороны будут при необходимости проводить консультации для оценки хода реализации настоящего Соглашения и целесообразности внесения в него изменений. Сроки таких консультаций определяются дополнительно Сторонами.

В целях реализации положений настоящего Соглашения Стороны могут заключать дополнительные соглашения по отдельным вопросам.

### *Статья 10*

#### Вступление в силу и прекращение действия Соглашения

Настоящее Соглашение вступает в силу с момента подписания и прекращает свое действие по истечении шести месяцев со дня, когда одна из Сторон сообщит другой Стороне в письменной форме о своем намерении прекратить его действие.

Совершено в г. Москве 23 апреля 1996 г. в двух экземплярах, каждый на русском и таджикском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Республики Таджикистан  
(подпись)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 15

### СОГЛАШЕНИЕ от 14 января 1998 г.

#### МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ ТУРКМЕНИСТАНА ОБ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И ИМУЩЕСТВО

Правительство Российской Федерации и Правительство Туркменистана, желая заключить Соглашение об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество и в целях развития экономического сотрудничества между обоими Государствами, согласились о нижеследующем:

## Статья 1

### Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

## Статья 2

### Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение применяется к налогам на доходы и имущество, взимаемым в Договаривающихся Государствах, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доходы и имущество считаются все налоги, взимаемые с общей суммы доходов или имущества либо с отдельных их элементов, включая налоги на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества, а также налоги на прирост стоимости имущества.

3. Налогами, к которым применяется настоящее Соглашение, в частности, являются:

а) в Российской Федерации:

- налог на прибыль (доход) предприятий и организаций;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на имущество предприятий;
- налог на имущество физических лиц (далее именуемые «налоги Российской Федерации»);

б) в Туркменистане:

- налог на прибыль (доход);
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на имущество предприятий (далее именуемые «налоги Туркменистана»).

4. Настоящее Соглашение применяется также к любым подобным или по существу аналогичным налогам, которые будут взиматься в любом из Договаривающихся Государств после даты подписания настоящего Соглашения в дополнение или вместо налогов, указанных в п. 3 настоящей статьи. Компетентные органы Договаривающихся Государств уведомят друг друга о любых существенных изменениях в их соответствующем налоговом законодательстве.

## Статья 3

### Общие определения

1. Для целей настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное, приводимые ниже термины имеют следующие значения:

а) «Договаривающееся Государство» и «другое Договаривающееся Государство» означают Российскую Федерацию или Туркменистан в зависимости от контекста;

б) «лицо» означает физическое лицо, компанию или любое другое объединение лиц;

в) «компания» означает любое корпоративное объединение или любое другое образование, которое рассматривается как корпоративное объединение для целей налогообложения;

г) «предприятие одного Договаривающегося Государства» и «предприятие другого Договаривающегося Государства» означают соответственно предприятие, управляемое резидентом одного Договаривающегося Государства, и предприятие, управляемое резидентом другого Договаривающегося Государства;

д) «международная перевозка» означает любую перевозку морским, речным или воздушным судном, железнодорожным или автомобильным транспортным средством, осуществляемую предприятием Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда такая перевозка осуществляется исключительно между пунктами, расположенными на территории другого Договаривающегося Государства;

е) «национальное лицо» означает:

— любое физическое лицо, имеющее гражданство Договаривающегося Государства;

— любое юридическое лицо, товарищество или ассоциацию, получившие свой статус в соответствии с действующим законодательством Договаривающегося Государства;

ж) «компетентный орган» означает:

— в Российской Федерации — Министерство финансов Российской Федерации или уполномоченного им представителя;

— в Туркменистане — Министерство экономики и финансов Туркменистана и Главную Государственную налоговую инспекцию Туркменистана или их полномочного представителя.

2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой термин, не определенный в настоящем Соглашении, имеет то значение, которое придается ему законодательством этого Государства, касающимся налогов, на которые распространяется Соглашение, если из контекста не вытекает иное.

#### *Статья 4*

#### *Резидент*

1. Для целей настоящего Соглашения термин «резидент одного Договаривающегося Государства» означает лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит налогообложению в нем на

основании его местожительства, постоянного местопребывания, места регистрации, местонахождения руководящего органа или любого другого аналогичного критерия. Этот термин, однако, не включает лицо, которое подлежит налогообложению в этом Договаривающемся Государстве только на основании того, что оно получает доход из источников или от имущества, находящихся в этом Государстве.

2. В случае, когда в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи физическое лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, его статус определяется следующим образом:

а) оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно располагает постоянным жильем; если оно располагает постоянным жильем в обоих Договаривающихся Государствах, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Договаривающееся Государство, в котором физическое лицо имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если такое физическое лицо не располагает постоянным жильем ни в одном из Договаривающихся Государств, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором обычно проживает;

в) если физическое лицо обычно проживает в обоих Договаривающихся Государствах или обычно не проживает ни в одном из них, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, гражданином которого оно является;

г) если каждое из Договаривающихся Государств рассматривает его в качестве своего резидента или ни одно из Договаривающихся Государств не считает его таковым, то компетентные органы Договаривающихся Государств решают данный вопрос по взаимному согласию.

3. Если в соответствии с положениями п. 1 настоящей статьи лицо, не являющееся физическим лицом, является резидентом обоих Договаривающихся Государств, то оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором расположен его фактический руководящий орган.

## Статья 5

### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения термин «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Договаривающегося Государства полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве.

2. Термин «постоянное представительство», в частности, включает:

- а) место управления;
- б) филиал (отделение);
- в) контору (офис);
- г) фабрику;
- д) мастерскую;
- е) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов;
- ж) строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект или деятельность по надзору, связанную с упомянутыми объектами, но только в том случае, когда продолжительность связанных с ними работ превышает 12 месяцев.

3. Независимо от предыдущих положений настоящей статьи, термин «постоянное представительство» не включает:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения, демонстрации или поставки товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию;

б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно в целях хранения, демонстрации или поставки;

в) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно для целей переработки их другим предприятием;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий или для сбора информации для этого предприятия;

д) содержание постоянного места деятельности только в целях осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах этого предприятия;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, упомянутых в подпунктах от а) до д), при условии, что совокупная деятельность этого постоянного места деятельности, возникающая в результате такой комбинации, носит подготовительный или вспомогательный характер.

4. Независимо от положений п. 1 и 2 настоящей статьи, если лицо, иное чем агент с независимым статусом, к которому применяются положения п. 5 настоящей статьи, действуя от имени предприятия, имеет и обычно использует в Договариваемом Государстве право заключать контракты от имени этого предприятия, то такое предприятие будет рассматриваться как имеющее постоянное представительство в этом Государстве в отношении любой деятельности, которую это лицо осуществляет для предприятия, если только деятельность этого лица



не ограничивается упомянутой в п. 3 настоящей статьи, которая, хотя и осуществляется через постоянное место деятельности, согласно положениям этого пункта не превращает это постоянное место деятельности в постоянное представительство.

5. Предприятие одного Договаривающегося Государства не рассматривается как имеющее постоянное представительство в другом Договаривающемся Государстве только в силу того, что оно осуществляет деятельность в этом другом Государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом, при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности. Однако если деятельность такого агента сосредоточена полностью или почти полностью на действиях для этого предприятия, то в рамках данного пункта он не будет рассматриваться как агент с независимым статусом.

6. Тот факт, что компания, являющаяся резидентом одного Договаривающегося Государства, контролирует или контролируется компанией, являющейся резидентом другого Договаривающегося Государства, или осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не превращает одну из этих компаний в постоянное представительство другой.

### *Статья 6*

#### Доходы от недвижимого имущества

1. Доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от недвижимого имущества (включая доходы от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. В настоящем Соглашении термин «недвижимое имущество» имеет то значение, которое он имеет по законодательству Договаривающегося Государства, в котором находится данное имущество. Этот термин в любом случае включает имущество, вспомогательное по отношению к недвижимому имуществу, скот и оборудование, используемые в сельском или лесном хозяйстве, права, известные как узурфрукт недвижимого имущества, и права на переменные или фиксированные платежи, осуществляемые в качестве компенсации за разработку или за предоставление права на разработку природных ресурсов. Морские, речные и воздушные суда, железнодорожные и автомобильные транспортные средства не рассматриваются в качестве недвижимого имущества.

3. Положения п. 1 настоящей статьи применяются к доходу, полученному от прямого использования недвижимого имущества, аренды или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

4. Положения п. 1 и 3 настоящей статьи применяются также к доходу от недвижимого имущества предприятия и доходу от недвижимого имущества, используемого для осуществления независимых личных услуг.

### *Статья 7*

#### Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только такое предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность через постоянное представительство, расположенное в другом Договаривающемся Государстве, то его прибыль может облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3 настоящей статьи, если предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное представительство, то в каждом Договаривающемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и самостоятельным предприятием, осуществляющим такую же или аналогичную деятельность при таких же или подобных условиях и действующим совершенно независимо от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного представительства должны быть сделаны вычеты документально подтвержденных расходов, произведенных для целей деятельности этого постоянного представительства, включая управленческие и общеадминистративные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в Договаривающемся Государстве, в котором расположено постоянное представительство, или за его пределами, в рамках норм, устанавливаемых законодательством этого Государства.

4. Никакая прибыль не относится к постоянному представительству предприятия Договаривающегося Государства на основании лишь закупки постоянным представительством товаров или изделий для этого предприятия.

5. Для целей предыдущих пунктов настоящей статьи прибыль, относящаяся к постоянному представительству, будет определяться ежегодно одним и тем же методом, если только не будет достаточно веской причины для его изменения.

6. Если прибыль включает виды доходов, которые рассматриваются отдельно в других статьях настоящего Соглашения, то положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

### *Статья 8*

#### Доходы от международных перевозок

1. Доход (прибыль) предприятия одного Договаривающегося Государства, полученный от эксплуатации морских, речных или воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств в международных перевозках, облагается налогом только в этом Государстве.

2. Для целей настоящего Соглашения доход (прибыль) от эксплуатации морских, речных или воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств в международных перевозках включает доход (прибыль) от прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме транспортных средств, включая использование, содержание или сдачу в аренду контейнеров (включая трейлеры и сопутствующее оборудование для транспортировки контейнеров).

3. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи применяются также к доходам от участия в пуле, совместном предприятии или международной организации по эксплуатации транспортных средств.

### *Статья 9*

#### Ассоциированные предприятия

1. Если:

а) предприятие одного Договаривающегося Государства участвует прямо или косвенно в управлении, контроле или капитале предприятия другого Договаривающегося Государства, или

б) одни и те же лица участвуют прямо или косвенно в управлении, контроле или капитале предприятия одного Договаривающегося Государства и предприятия другого Договаривающегося Государства,

и в любом случае между предприятиями возникают или устанавливаются в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях условия, отличные от тех, которые имели бы место между независимыми предприятиями, тогда прибыль, которая была бы начислена одному из предприятий, но из-за наличия таких условий не была ему начислена,

может быть включена в прибыль данного предприятия и, соответственно, обложена налогом.

2. В случае, если одно Договаривающееся Государство включает в прибыль предприятия этого Государства и, соответственно, облагает налогом прибыль, в отношении которой предприятие другого Договаривающегося Государства было подвергнуто налогообложению в этом другом Государстве, и прибыль, включенная таким образом, является прибылью, которая была бы начислена предприятию первого упомянутого Государства, если бы отношения между двумя предприятиями были бы такими же, как между независимыми предприятиями, то тогда это другое Государство произведет соответствующую корректировку начисленного в нем налога на эту прибыль. При определении такой корректировки будут должным образом учтены другие положения настоящего Соглашения, а компетентные органы Договаривающихся Государств при необходимости будут консультироваться друг с другом.

### *Статья 10* Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является резидентом одного Договаривающегося Государства, резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель является фактическим владельцем дивидендов, то взимаемый в этом случае налог не должен превышать 10% от общей суммы дивидендов.

Этот пункт не затрагивает налогообложения компании в отношении прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному согласию установят способ применения этого ограничения.

3. Термин «дивиденды» при использовании в настоящей статье означает доход от акций или других прав, которые не являются долговыми требованиями, дающих право на участие в прибыли, а также доход от других корпоративных прав, который подлежит такому же налоговому регулированию, как доход от акций, в соответствии с законодательством Государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец дивидендов, являясь резидентом одного Дого-

варивающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, через находящееся в нем постоянное представительство или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы, и холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связан с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. В случае, если компания, являющаяся резидентом одного Договаривающегося Государства, получает прибыль или доходы из другого Договаривающегося Государства, то это другое Государство может не облагать налогом дивиденды, выплачиваемые этой компанией, кроме случаев, когда такие дивиденды выплачиваются резиденту этого другого Государства или холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связан с постоянным представительством или постоянной базой, расположенной в этом другом Государстве, а также не подвергать налогообложению нераспределенную прибыль компании, даже если выплачиваемые дивиденды или нераспределенная прибыль состоят полностью или частично из прибыли или дохода, возникающих в этом другом Договаривающемся Государстве.

## *Статья 11* Проценты

1. Проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие проценты могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель является фактическим владельцем процентов, то взимаемый в этом случае налог не должен превышать 5% от общей суммы процентов.

Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному согласию установят способ применения этого ограничения.

3. Термин «проценты» при использовании в настоящей статье означает доход от долговых требований любого вида, вне зависимости от ипотечного обеспечения и от владения правом на участие в прибылях, в частности, доход от Государственных ценных бумаг и облигаций или других долговых обязательств, включая премии и выигрыши по этим ценным бумагам, облигациям или другим долговым обязательствам. Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей настоящей статьи.



4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец процентов, являясь резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы и долговые требования, на основании которых выплачиваются проценты, фактически связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. Считается, что проценты возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком является само это Государство или его субъекты, или местные органы власти, или резидент этого Государства. Если же лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в Договаривающемся Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате этих процентов несет такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

6. Если по причине особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем процентов или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем процентов при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства, с должным учетом других положений настоящего Соглашения.

## *Статья 12*

### *Роялти*

1. Роялти, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

2. Однако такие роялти могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель является

фактическим владельцем роялти, то взимаемый в этом случае налог не должен превышать 5% от общей суммы роялти.

Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному согласию установят способ применения этого ограничения.

3. Термин «роялти» при использовании в настоящей статье включает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения, компьютерные программы, за использование или за предоставление права использования любого патента, товарного знака, дизайна или модели, плана, секретных формул или процессов или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если фактический владелец роялти, являясь резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают роялти, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы и право или имущество, в отношении которых выплачиваются роялти, фактически связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения статей 7 или 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. Считается, что роялти возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком является резидент этого Государства. Если же лицо, выплачивающее роялти, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Государства или нет, имеет в Договаривающемся Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникло обязательство выплачивать роялти, и расходы по выплате этих роялти несет такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие роялти возникают в Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

6. Если по причине особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем роялти или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма роялти, относящаяся к использованию, праву использования или информации, за которые они выплачиваются, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем роялти при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодатель-

ством каждого Договаривающегося Государства, с должным учетом других положений настоящего Соглашения.

### *Статья 13*

#### Доходы от отчуждения имущества

1. Доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от отчуждения недвижимого имущества, определенного в ст. 6 настоящего Соглашения и находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

2. Доходы от отчуждения движимого имущества, составляющего часть имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или движимого имущества, относящегося к постоянной базе, используемой резидентом одного Договаривающегося Государства в другом Договаривающемся Государстве для оказания независимых личных услуг, включая доходы от отчуждения такого постоянного представительства (отдельно или вместе с целым предприятием) или такой постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

3. Доходы, получаемые предприятием одного Договаривающегося Государства от отчуждения морских, речных или воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств, эксплуатируемых в международных перевозках, или движимого имущества, связанного с эксплуатацией этих транспортных средств, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Доходы от отчуждения любого другого имущества, не указанного в п. 1, 2 и 3 настоящей статьи, облагаются налогами только в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество.

### *Статья 14*

#### Доходы от независимых личных услуг

1. Доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, облагается налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

Однако такой доход может облагаться налогом в другом Договаривающемся Государстве, если:

а) физическое лицо имеет постоянную базу в другом Договаривающемся Государстве, используемую для осуществления своей деятельности; или

б) физическое лицо находится в другом Договариваемом Государстве в течение периода или периодов, превышающих в общей сложности 183 дня в течение любого 12-месячного периода;

и только в части, относящейся к услугам, оказываемым в этом другом Государстве.

2. Термин «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую научную, литературную, артистическую, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую личную деятельность врачей, стоматологов, юристов, инженеров, архитекторов и бухгалтеров.

### *Статья 15*

#### *Доходы от работы по найму*

1. С учетом положений ст. 16, 18 и 19 настоящего Соглашения заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом одного Договариваемого Государства за работу по найму, облагаются налогом только в этом Государстве, если только такая работа не осуществляется в другом Договариваемом Государстве. Если работа по найму осуществляется таким образом, то полученное в связи с этим вознаграждение может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Независимо от положений п. 1 настоящей статьи, вознаграждение, получаемое резидентом одного Договариваемого Государства за работу по найму, осуществляемую в другом Договариваемом Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом Государстве, если:

а) получатель находится в другом Договариваемом Государстве в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 183 дня в течение любого 12-месячного периода; и

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, не являющегося резидентом этого другого Договариваемого Государства; и

в) расходы по выплате вознаграждения не несет постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в этом другом Договариваемом Государстве.

3. Независимо от положений п. 1 и 2 настоящей статьи, заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые за работу по найму, осуществляемую на борту морского, речного или воздушного судна, или на железнодорожном или автомобильном транспортном средстве, эксплуатируемом в международных перевозках предприятием Договариваемого Государства, облагаются налогом только в этом Договариваемом Государстве.

### *Статья 16*

#### Доходы, получаемые членами советов директоров

Гонорары и другие аналогичные выплаты, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве члена совета директоров или аналогичного органа компании, являющейся резидентом другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

### *Статья 17*

#### Доходы артистов и спортсменов

1. Независимо от положений ст. 14 и ст. 15 настоящего Соглашения, доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве работника искусств, такого, как артист театра, кино, радио или телевидения или музыкант, или в качестве спортсмена, от его личной деятельности, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Если доход от личной деятельности, осуществляемой работником искусств или спортсменом в этом своем качестве, начисляется не самому работнику искусств или спортсмену, а другому лицу, то этот доход может, несмотря на положения ст. 7, 14 и 15 настоящего Соглашения, облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, в котором осуществляется деятельность работника искусств или спортсмена.

3. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются к доходам, получаемым от деятельности, осуществляемой в Договаривающемся Государстве работниками искусств или спортсменами, если посещение этого Государства в основном финансируется другим Договаривающимся Государством или его субъектами или местными органами власти. В этом случае такой доход облагается налогом только в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является данный работник искусств или спортсмен.

### *Статья 18*

#### Пенсии и другие подобные выплаты

Пенсии (включая государственные пенсии и выплаты по социальному обеспечению) и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые резиденту Договаривающегося Государства, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве.



## Статья 19

### Вознаграждения за государственную службу

1. Вознаграждение, иное чем пенсия, выплачиваемое Договаривающимся Государством или его субъектами или местными органами власти физическому лицу за службу, осуществляемую для этого Государства или его субъектов или местных органов власти, облагается налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

2. Однако такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договаривающемся Государстве, если служба осуществляется в этом другом Государстве и физическое лицо, являющееся резидентом этого Государства:

- является гражданином этого Государства; или
- не стало резидентом этого Государства только с целью осуществления такой службы.

3. Любая пенсия, выплачиваемая Договаривающимся Государством, его субъектами или местными органами власти или из созданных ими фондов любому физическому лицу за услуги, оказанные этому Договаривающемся Государству, его субъектам или местным органам власти, облагается налогом только в этом Договаривающемся Государстве. Однако такая пенсия облагается налогом только в другом Договаривающемся Государстве, если физическое лицо является резидентом и гражданином этого Государства.

4. Независимо от предыдущих положений настоящей статьи, к вознаграждениям и пенсиям за услуги, оказываемые в связи с осуществлением коммерческой деятельности Договаривающимся Государством или его субъектами или местными органами власти, применяются положения ст. 15, 16 и 18 настоящего Соглашения.

## Статья 20

### Доходы студентов, аспирантов и стажеров

Выплаты, получаемые студентом, аспирантом или стажером, который является или являлся непосредственно перед приездом в одно Договаривающееся Государство резидентом другого Договаривающегося Государства и находится в первом упомянутом Договаривающемся Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, и предназначенные для целей содержания, получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом первом упомянутом Договаривающемся Государстве, при условии, что источники таких выплат находятся за пределами этого Государства.

## *Статья 21* Другие доходы

Виды доходов резидента Договаривающегося Государства, независимо от источника их возникновения, не упомянутые в предыдущих статьях настоящего Соглашения, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве.

## *Статья 22* Имущество

1. Недвижимое имущество, принадлежащее резиденту одного Договаривающегося Государства и находящееся в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

2. Движимое имущество, являющееся частью имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или относящееся к постоянной базе, используемой резидентом одного Договаривающегося Государства в другом Договаривающемся Государстве для оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Имущество, представленное морскими, речными и воздушными судами, железнодорожными и автомобильными транспортными средствами, эксплуатируемыми в международных перевозках предприятием Договаривающегося Государства, и движимым имуществом, связанным с их эксплуатацией, облагается налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

4. Все другие виды имущества резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

## *Статья 23* Устранение двойного налогообложения

1. В Российской Федерации двойное налогообложение устраняется следующим образом:

— если резидент Российской Федерации получает доход или владеет имуществом, которые в соответствии с положениями настоящего Соглашения могут облагаться налогами в Туркменистане, то сумма налога на такие доход или имущество, уплаченная в Туркменистане, подлежит зачету против суммы налога, взимаемого в Российской Федерации. Сумма зачета, однако, не должна превышать сумму налога

Российской Федерации на такие доход или имущество, рассчитанного в соответствии с ее налоговым законодательством.

2. В Туркменистане двойное налогообложение устраняется следующим образом:

— если резидент Туркменистана получает доход или владеет имуществом, которые в соответствии с положениями настоящего Соглашения могут облагаться налогами в Российской Федерации, то сумма налога на такие доход или имущество, подлежащая уплате в Российской Федерации, может быть вычтена из налога, взимаемого в Туркменистане. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога Туркменистана на такие доход или имущество, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством.

### *Статья 24*

#### Недискриминация

1. Национальные лица одного Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве налогообложению или связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться национальные лица другого Договаривающегося Государства при тех же обстоятельствах. Это положение, независимо от положений ст. 1 настоящего Соглашения, применяется к физическим лицам, не являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

2. Лица без гражданства, являющиеся резидентами Договаривающегося Государства, не должны подвергаться ни в одном из Договаривающихся Государств налогообложению или связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются национальные лица этих Государств в тех же самых обстоятельствах.

3. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не будет менее благоприятным в этом другом Договаривающемся Государстве, чем налогообложение предприятий этого другого Государства, осуществляющих такую же деятельность.

4. Положения настоящей статьи не должны истолковываться как обязывающие одно Договаривающееся Государство предоставлять резидентам другого Договаривающегося Государства какие-либо индивидуальные налоговые льготы, скидки и вычеты на основании их гражданского статуса или семейных обстоятельств, которые оно предоставляет своим резидентам.

5. Предприятия одного Договаривающегося Государства, имущество которых полностью или частично принадлежит или контролируется прямо или косвенно одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не должны подвергаться в первом упомянутом Государстве налогообложению или связанным с ним обязательствам, иным или более обременительным, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться аналогичные предприятия первого упомянутого Государства.

6. Положения настоящей статьи применяются к налогам, на которые распространяется настоящее Соглашение.

### *Статья 25*

#### Взаимосогласительная процедура

1. Если лицо считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к его налогообложению не в соответствии с положениями настоящего Соглашения, оно может, независимо от средств защиты, предусмотренных внутренним законодательством этих Государств, представить свое заявление компетентному органу того Договаривающегося Государства, резидентом которого оно является, или, если его ситуация подпадает под действие п. 1 ст. 24 настоящего Соглашения, тому Договаривающемуся Государству, национальным лицом которого оно является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению не в соответствии с положениями настоящего Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет заявление обоснованным и если он сам не сможет принять удовлетворительное решение, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего положениям настоящего Соглашения. Любая достигнутая договоренность будет выполняться независимо от каких-либо временных ограничений, предусмотренных законодательством каждого из Договаривающихся Государств.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться решать по взаимному согласию любые вопросы, возникающие при толковании или применении настоящего Соглашения. Они могут также консультироваться друг с другом с целью устранения двойного налогообложения в случаях, не предусмотренных настоящим Соглашением.

4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом с целью достижения согласия в понимании положений предыдущих пунктов.

*Статья 26*  
Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут обмениваться информацией, необходимой для применения положений настоящего Соглашения или законодательства каждого из Договаривающихся Государств, касающегося налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение, в той степени, в которой налогообложение по этому законодательству не противоречит настоящему Соглашению. Любая полученная Договаривающимся Государством информация считается конфиденциальной и может быть сообщена только лицам или органам, включая суды и административные органы, связанным с оценкой, взиманием, принудительным взысканием, судебным преследованием или рассмотрением апелляций в отношении налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение. Такие лица или органы будут использовать эту информацию только для этих целей. Эта информация может быть раскрыта в ходе открытого судебного заседания или при принятии судебных решений.

2. В любом случае положения п. 1 настоящей статьи не будут толковаться как обязывающие компетентные органы Договаривающегося Государства:

а) проводить административные меры, противоречащие законодательству или административной практике этого или другого Договаривающегося Государства;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить по законодательству или в ходе обычной административной практики этого или другого Договаривающегося Государства;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну или торговый процесс, или информацию, раскрытие которой противоречило бы государственным интересам.

*Статья 27*  
Сотрудники дипломатических представительств  
и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не будут затрагивать налоговых привилегий сотрудников дипломатических представительств и консульских учреждений, предоставленных в соответствии с нормами общего международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.



*Статья 28*  
Вступление в силу

Договаривающиеся Государства письменно уведомят друг друга по дипломатическим каналам о завершении всех процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения. Настоящее Соглашение вступает в силу через тридцать дней после даты получения последнего из уведомлений и будет применяться в отношении налогов на доходы и имущество в каждом налоговом году, начинающемся первого января или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором настоящее Соглашение вступает в силу.

*Статья 29*  
Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе, пока одно из Договаривающихся Государств не прекратит его действие. Каждое из Договаривающихся Государств может прекратить действие настоящего Соглашения путем передачи по дипломатическим каналам письменного уведомления о прекращении его действия не позднее тридцатого июня любого календарного года, начиная с календарного года, следующего за годом, в котором вступает в силу настоящее Соглашение. В таком случае настоящее Соглашение прекращает свое действие в отношении налогов на доходы и имущество в любом налоговом году, начинающемся первого января или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором было передано такое уведомление.

Совершено в г. Ашхабаде 14 января 1998 г. в двух экземплярах, каждый на русском и туркменском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Туркменистана  
(подпись)

СОГЛАШЕНИЕ  
от 2 марта 1994 г.

МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН ОБ ИЗБЕЖАНИИ  
ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Узбекистан,

желая заключить Соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества,

согласились о нижеследующем:

*Статья 1*

Область применения

Настоящее Соглашение применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

*Статья 2*

Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение распространяется на налоги с доходов (прибыли) и на имущество, взимаемые от имени каждого Договаривающегося Государства, независимо от способа их взимания.

2. К налогам с доходов (прибыли) и на имущество относятся все налоги, взимаемые с общего дохода либо с части дохода, включая налоги на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества, а также налоги на прирост стоимости имущества.

3. Налогами, на которые распространяется настоящее Соглашение, являются:

а) в Российской Федерации — налоги, взимаемые в соответствии со следующими Законами:

- «О налоге на прибыль предприятий и организаций»;
- «О подоходном налоге с физических лиц»;
- «О налоге на имущество предприятий»;
- «О налоге на имущество физических лиц» (далее именуемые как «российские налоги»);

б) в Республике Узбекистан:

- налог на доходы предприятий, объединений и организаций;

- подходящий налог с граждан Узбекистана, иностранных граждан и лиц без гражданства;
- налог на имущество предприятий;
- налог на имущество физических лиц (далее именуемые как «налоги Узбекистана»).

4. Данное Соглашение будет применяться также к любым подобным или по существу аналогичным налогам, которые будут взиматься любым из Договаривающихся Государств после даты подписания настоящего Соглашения в дополнение или вместо налогов, указанных в п. 3 настоящей статьи. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут уведомлять друг друга о любых существенных изменениях в их налоговых законодательствах.

### *Статья 3*

#### Общие определения

1. Для целей настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) термин «Российская Федерация (Россия)» означает Российскую Федерацию и при использовании в географическом смысле включает территории ее субъектов, внутренние воды и территориальное море, воздушное пространство над ними, а также экономическую зону и континентальный шельф, где Российская Федерация может осуществлять суверенные права и юрисдикцию в соответствии с нормами международного права и где действует налоговое законодательство Российской Федерации;

б) термин «Узбекистан» означает Республику Узбекистан и при использовании в географическом смысле включает его территорию, внутренние воды, воздушное пространство над ними, где Республика Узбекистан может осуществлять суверенные права и юрисдикцию, включая права по использованию недр и природных ресурсов, в соответствии с нормами международного права и где действует законодательство Республики Узбекистан;

в) термины «Договаривающееся Государство» и «другое Договаривающееся Государство» означают Россию или Узбекистан в зависимости от контекста;

г) термин «лицо» включает физическое лицо, любое юридическое лицо и любое другое объединение лиц, созданное в соответствии с законами Договаривающегося Государства, и которое рассматривается для целей налогообложения как юридическое лицо;

д) термин «компания» означает любое корпоративное объединение или любую организацию, которая для целей налогообложения рассматривается как корпоративное объединение;

е) термины «предприятие Договаривающегося Государства» и «предприятие другого Договаривающегося Государства» означают соответственно предприятие, управляемое резидентом Договаривающегося Государства, и предприятие, управляемое резидентом другого Договаривающегося Государства;

ж) термин «международная перевозка» означает любую перевозку морским, речным или воздушным судном, железнодорожным или автомобильным транспортным средством, осуществляемую предприятием Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда такая перевозка осуществляется между пунктами, расположенными на территории другого Договаривающегося Государства;

з) термин «национальное лицо» включает:

— все физические лица, являющиеся гражданами Договаривающегося Государства;

— все юридические лица и ассоциации, получившие свой статус в соответствии с действующим законодательством Договаривающегося Государства;

и) термин «компетентный орган» означает:

— в Российской Федерации — Министерство финансов Российской Федерации или уполномоченного им представителя;

— в Республике Узбекистан — Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.

2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой термин, не определенный в Соглашении, имеет то значение, которое придается ему законодательством этого Государства в отношении налогов, на которые распространяется Соглашение, если из контекста не вытекает иное.

#### *Статья 4* Резидент

1. Для целей настоящего Соглашения термин «резидент Договаривающегося Государства» означает любое лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит в нем налогообложению на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места регистрации, местонахождения фактического руководящего органа или любого другого критерия аналогичного характера. Однако этот термин не включает лицо, подлежащее налогообложению в этом Договаривающемся Государстве только на основании того, что оно получает доход из источников или от имущества в этом же Государстве.

2. В случае, когда в соответствии с положениями п. 1 лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, его статус определяется следующим образом:

а) оно будет считаться резидентом того Государства, в котором оно располагает доступным для него постоянным жилищем; если оно располагает доступным для него постоянным жилищем в обоих Договаривающихся Государствах, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Государство, в котором лицо имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если такое лицо не располагает постоянным жилищем ни в одном из Договаривающихся Государств, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором обычно проживает;

в) если лицо обычно проживает в обоих Договаривающихся Государствах или обычно не проживает ни в одном из них, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, гражданином которого является;

г) если каждое из Договаривающихся Государств рассматривает его в качестве своего резидента или ни одно из Договаривающихся Государств не считает его таковым, компетентные органы Договаривающихся Государств решают данный вопрос по взаимному согласию.

3. Если в соответствии с положениями п. 1 лицо, не являющееся физическим лицом, является резидентом обоих Договаривающихся Государств, оно считается резидентом того Договаривающегося Государства, в котором расположен его фактический руководящий орган.

### *Статья 5*

#### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения термин «постоянное представительство» означает постоянное место, через которое предприятие Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве.

2. Термин «постоянное представительство», в частности, включает:

- а) место управления;
- б) отделение;
- в) контору;
- г) фабрику;
- д) мастерскую;
- е) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов.

3. Термин «постоянное представительство» также включает строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект, или деятельность по техническому надзору, связанную с ними, но



только в том случае, когда такая площадка, объект существуют или деятельность осуществляется в течение периода, превышающего 12 месяцев.

4. Несмотря на предыдущие положения настоящей статьи, термин «постоянное представительство» не включает:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения, демонстрации или поставки товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию;

б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно в целях хранения, демонстрации или поставки;

в) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно для целей переработки их другим предприятием;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий, или для сбора информации для этого предприятия;

д) содержание постоянного места деятельности только в целях осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах исключительно этого предприятия;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, упомянутых в подпунктах от «а» до «д» при условии, что совокупная деятельность этого постоянного места, возникшая в результате такой комбинации, носит подготовительный или вспомогательный характер.

5. Несмотря на положения п. 1 и 2, если лицо, иное чем агент с независимым статусом, к которому применяются положения п. 7 настоящей статьи, действуя от имени предприятия, имеет и обычно использует в Договариваемом Государстве право заключать контракты от имени этого предприятия, то такое предприятие будет рассматриваться как имеющее постоянное представительство в этом Государстве в отношении любой деятельности, которую это лицо осуществляет для предприятия, если только деятельность этого лица не ограничивается упомянутой в ст. 4, которая, хотя и осуществляется через постоянное место деятельности, согласно положениям этой статьи не делает из этого постоянного места деятельности постоянное представительство.

6. Предприятие одного Договариваемого Государства не рассматривается как имеющее постоянное представительство в другом Договариваемом Государстве только в силу того, что оно осуществляет деятельность в этом другом Государстве через брокера, комис-

сионера или любого другого агента с независимым статусом при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

7. Тот факт, что компания, являющаяся резидентом одного Договаривающегося Государства, контролирует или контролируется компанией, являющейся резидентом другого Договаривающегося Государства, или осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не превращает одну из этих компаний в постоянное представительство другой.

### *Статья 6*

#### Доходы от недвижимого имущества

1. Доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от недвижимого имущества (включая доходы от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договаривающемся Государстве, облагаются налогами только в этом другом Государстве.

2. В настоящем Соглашении термин «недвижимое имущество» будет иметь то значение, которое он имеет по законодательству Договаривающегося Государства, в котором находится рассматриваемое имущество. Этот термин в любом случае включает имущество, вспомогательное по отношению к недвижимому имуществу, скот и оборудование, используемое в сельском или лесном хозяйстве, узюфрукт недвижимого имущества и права на переменные или фиксированные платежи, рассматриваемые в качестве компенсации за разработку или предоставление права на разработку природных ресурсов. Морские, речные и воздушные суда, железнодорожные и автомобильные транспортные средства не будут рассматриваться в качестве недвижимого имущества.

3. Положения п. 1 применяются к доходу, полученному от прямого использования недвижимого имущества, аренды или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

4. Положения п. 1 и 3 применяются также к доходу от недвижимого имущества предприятия и доходу от недвижимого имущества, используемого для осуществления независимых личных услуг.

### *Статья 7*

#### Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль, полученная в одном Договаривающемся Государстве предприятием другого Договаривающегося Государства, облагается налогом в первом упомянутом Государстве, если только она получена через расположенное там постоянное представительство и только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3, если предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное представительство, то в каждом Договаривающемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и самостоятельным предприятием, осуществляющим такую же или аналогичную деятельность, при таких же или подобных условиях, и действующим совершенно независимо от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении доходов (прибыли) постоянного представительства должны быть сделаны вычеты документально подтвержденных расходов, произведенных для целей деятельности этого постоянного представительства, включая управленческие и общеадминистративные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в Государстве, в котором расположено постоянное представительство, или за его пределами.

4. Никакая прибыль не относится к постоянному представительству резидента Договаривающегося Государства на основании лишь закупки постоянным представительством товаров или изделий для этого резидента.

5. Для целей предыдущих пунктов доходы (прибыль), относящиеся к постоянному представительству, будут определяться ежегодно одним и тем же методом, если только не будет веской и достаточной причины для его изменения.

6. Если прибыль включает виды дохода, о которых говорится отдельно в других статьях настоящего Соглашения, положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

## *Статья 8*

### *Доходы от международных перевозок*

1. Доходы предприятия одного Договаривающегося Государства, полученные от использования морских, речных и воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств в международных перевозках, облагаются налогом только в этом Государстве.

2. Для целей настоящего Соглашения доходы от использования морских, речных и воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств в международных перевозках включают доход от прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме транспортных средств, включая использование, содержание или сдачу в аренду контейнеров (включая трейле-

ры и сопутствующее оборудование для транспортировки контейнеров).

3. Положения п. 1 и 2 применяются также к прибыли от участия в пуле, совместном предприятии или международной организации по эксплуатации транспортных средств.

### *Статья 9*

#### Ассоциированные предприятия

1. В случаях, когда:

а) предприятие Договаривающегося Государства участвует прямо или косвенно в управлении, контроле или капитале предприятия другого Договаривающегося Государства, или

б) одни и те же лица участвуют прямо или косвенно в управлении, контроле или капитале предприятия одного Договаривающегося Государства и предприятия другого Договаривающегося Государства и в любом случае между предприятиями возникают или устанавливаются в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях обстоятельства, отличные от тех, которые имели бы место между независимыми предприятиями, тогда прибыль, которая была бы зачислена одному из предприятий, но из-за наличия таких отношений не была ему зачислена, может быть включена в доход данного предприятия и, соответственно, обложена налогом.

2. Если в соответствии с положениями п. 1 доход, который был включен одним Договаривающимся Государством в доход лица, затем включается также другим Договаривающимся Государством в доход другого лица, первое Государство сделает соответствующую корректировку суммы налога, исчисленного первому лицу с такого дохода. При определении такой корректировки будут учитываться другие положения данного Соглашения, и компетентные органы Договаривающихся Государств будут при необходимости консультироваться друг с другом.

### *Статья 10*

#### Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является резидентом одного Договаривающегося Государства, резиденту другого Договаривающегося Государства могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды и в соответствии с законами этого Государства, но если получатель дивидендов фактически имеет на них

право, то взимаемый налог не должен превышать 10% валовой суммы дивидендов.

Этот пункт не касается налогообложения в отношении прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

3. Термин «дивиденды» при использовании в настоящей статье означает доход от акций или других прав, которые не являются долговыми требованиями, дающими право на участие в прибыли, а также доход от других корпоративных прав, который подлежит такому же налоговому регулированию, как доход от акций, в соответствии с законодательством Государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль.

4. Положения п. 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, фактически имеющее право на дивиденды, будучи резидентом Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, через находящееся в нем постоянное представительство, или оказывает независимые личные услуги с расположенной там постоянной базы, и холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связан с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. В случае, когда компания, являющаяся резидентом Договаривающегося Государства, получает прибыль в другом Договаривающемся Государстве, это другое Государство не может облагать налогом дивиденды, выплачиваемые этой компанией, кроме случаев, когда такие дивиденды уплачиваются резиденту этого другого Государства, или холдинг, в отношении которого выплачиваются дивиденды, действительно связан с постоянным представительством или постоянной базой, расположенной в этом другом Государстве, а также подвергать налогообложению нераспределенную прибыль компании, даже если выплачиваемые дивиденды или нераспределенная прибыль состоят полностью или частично из прибыли или дохода, возникающих в этом другом Договаривающемся Государстве.

## *Статья 11* Проценты

1. Проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие проценты могут также облагаться налогом в этом Договаривающемся Государстве, в котором они возникают и в соот-



ветствии с законодательством этого Государства, но если получатель и фактический владелец этих процентов является резидентом другого Договаривающегося Государства, налог в этом случае не должен превышать 10% валовой суммы процентов.

3. Независимо от положений п. 2, процент, образующийся в Договаривающемся Государстве, будет освобожден от налога в этом Государстве, если:

а) фактическим получателем процента является другое Договаривающееся Государство, его субъекты или местное руководство;

б) фактическим получателем является Центральный банк Договаривающегося Государства, организация по гарантированию экспортных кредитов или любые другие подобные им организации, перечень которых может периодически согласовываться компетентными органами Договаривающихся Государств;

в) проценты, выплачиваемые покупателем продавцу по коммерческим кредитам в форме отсрочки платежа за приобретаемые товары, оборудование и оказываемые услуги.

4. Термин «проценты» при использовании в настоящем Соглашении означает доход от долговых требований любого вида, вне зависимости от ипотечного обеспечения и от владения правом на участие в прибылях, в частности, доход от правительственных ценных бумаг и долговых обязательств, включая премии и выигрыши по этим ценным бумагам и долговым обязательствам. Штрафы за несвоевременные выплаты не рассматриваются в качестве процентов для целей настоящей статьи.

5. Положения п. 1 и 2 не применяются, если фактический владелец процентов, будучи резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное в нем постоянное представительство, или осуществляет независимые личные услуги через расположенную там постоянную базу, и долговые требования, на основании которых выплачиваются проценты, действительно относятся к такому постоянному представительству или постоянной базе. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

## *Статья 12*

### *Роялти*

1. Роялти, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, облагаются налогами только в этом другом Государстве.

2. Термин «роялти» при использовании в настоящей статье включает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения и видеокассеты, любые патенты, торговые марки, дизайн или модель, план, компьютерные программы, секретные формулы или процессы, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта.

3. Положения п. 1 не применяются, если фактический получатель роялти, будучи резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают роялти, через расположенное в нем постоянное представительство или базу, и право или имущество, в отношении которых выплачиваются роялти, действительно связаны с таким постоянным представительством или базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

4. Если вследствие особых отношений между плательщиком и лицом, фактически имеющим право на роялти, или между ними обоими и каким-либо третьим лицом сумма выплаченных роялти, относящаяся к использованию, праву использования или информации, за которые они выплачиваются, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, фактически имеющим право на эти доходы при отсутствии таких отношений, положения настоящей статьи применяются только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему облагается налогом в соответствии с законодательством каждого Договаривающегося Государства, с учетом других положений настоящего Соглашения.

### *Статья 13*

#### Прирост стоимости имущества

1. Доходы, которые резидент одного Договаривающегося Государства получает от отчуждения недвижимого имущества, упомянутого в ст. 6, находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся Государстве.

2. Доходы от отчуждения движимого имущества, составляющего часть деловой собственности постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или от движимого имущества, относящегося к постоянной базе, доступной резиденту одного Договаривающегося Государства в другом Договаривающемся Государстве для

целей осуществления независимых личных услуг, включая доходы от отчуждения такого постоянного представительства (отдельно или вместе с предприятием), или такой постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

3. Доходы, получаемые резидентом одного Договариваемого Государства от отчуждения морских, речных или воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств, используемых в международных перевозках предприятием Договариваемого Государства или движимого имущества, связанного с эксплуатацией этих транспортных средств, подлежат налогообложению только в этом Договариваемом Государстве.

4. Доходы от отчуждения любого другого имущества, не указанного в п. 1, 2 и 3 данной статьи, облагаются налогами только в том Договариваемом Государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество.

#### *Статья 14*

#### Независимые личные услуги

1. Доход, получаемый резидентом одного Договариваемого Государства от оказания профессиональных услуг или других услуг независимого характера, может облагаться только в этом Государстве. Однако такой доход может также облагаться налогом в другом Договариваемом Государстве, но только если:

а) физическое лицо имеет постоянную базу, доступную для него в другом Договариваемом Государстве для целей осуществления своей деятельности; или

б) физическое лицо пребывает в другом Договариваемом Государстве в течение периода или периодов, превышающих в общей сложности 183 дня в течение любого 12-месячного периода,

и только в части, относящейся к услугам, предоставленным в этом другом Государстве.

2. Термин «независимые личные услуги» включает, в частности, независимую научную, литературную, артистическую, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую личную деятельность врачей, юристов, инженеров, архитекторов, стоматологов и бухгалтеров.

#### *Статья 15*

#### Работа по найму

1. С учетом положений ст. 16, 18 и 19 настоящего Соглашения заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом одного Договариваемого Государства за работу по найму,

облагаются налогом только в этом Государстве, если только такая работа не осуществляется в другом Договариваемом Государстве. Если работа по найму осуществляется таким образом, полученное в связи с этим вознаграждение может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Несмотря на положения п. 1, вознаграждение, получаемое резидентом одного Договариваемого Государства за работу по найму, осуществляемую в другом Договариваемом Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом Государстве, если:

а) получатель пребывает в другом Договариваемом Государстве в течение периода или периодов, не превышающих в совокупности 183 дня в течение любого 12-месячного периода;

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, не являющегося резидентом другого Договариваемого Государства;

в) расходы по выплате вознаграждения не несет постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в другом Государстве.

3. Независимо от положений п. 1 и 2 настоящей статьи, заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом одного Договариваемого Государства за работу по найму, осуществляемую на борту морского, речного или воздушного судна, железнодорожного или автомобильного транспортного средства, используемых в международных перевозках, могут облагаться налогом в этом Государстве.

### *Статья 16*

#### Доходы, получаемые членами советов директоров

Гонорары и другие аналогичные выплаты, получаемые резидентом одного Договариваемого Государства в качестве члена совета директоров или аналогичного органа компании или любого другого юридического лица, являющегося резидентом другого Договариваемого Государства, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

### *Статья 17*

#### Доходы артистов и спортсменов

1. Независимо от положений ст. 14 и ст. 15 настоящего Соглашения, доход, получаемый резидентом одного Договариваемого Государства в качестве работника искусств, такого, как артист театра, кино, радио или телевидения, или музыкант, или в качестве спортсмена, от его личной деятельности, осуществляемой в другом Договариваю-

щемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Если доход от личной деятельности, осуществляемой работником искусств или спортсменом в этом своем качестве, начисляется не самому работнику искусств или спортсмену, а другому лицу, этот доход может, несмотря на положения ст. 7, 14 и 15 настоящего Соглашения, облагаться налогом в том Договариваемом Государстве, в котором осуществляется деятельность работника искусств или спортсмена.

3. Положения п. 1 и 2 не применяются к доходам, получаемым от деятельности, осуществляемой в Договариваемом Государстве работниками искусств или спортсменами, если посещение этого государства в основном финансируется другим Договариваемым Государством, его субъектами или местными властями. В этом случае такой доход облагается налогом только в том Договариваемом Государстве, резидентом которого является данный работник искусств или спортсмен.

### *Статья 18*

#### Пенсии и другие подобные выплаты

1. Пенсии (включая государственные пенсии и выплаты по социальному обеспечению) и аннуитеты, выплачиваемые резиденту Договариваемого Государства, могут облагаться налогом только в этом Договариваемом Государстве.

2. Алименты или другие аналогичные выплаты в пользу резидента Договариваемого Государства могут облагаться налогом в этом Договариваемом Государстве. Суммы, превышающие засчитанные в уменьшение налогооблагаемого дохода лица, осуществляющего указанные выплаты, могут облагаться налогом только в том Договариваемом Государстве, в котором такое лицо является резидентом.

### *Статья 19*

#### Вознаграждения за государственную службу

1. Вознаграждение, иное, чем пенсия, выплачиваемое Договариваемым Государством, его субъектами или местными властями физическому лицу за службу, осуществляемую для этого Государства, его субъекта или местных властей, облагается налогом только в этом Государстве.

2. Однако такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договариваемом Государстве, если служба осуществляется в этом другом Государстве, и физическое лицо, являющееся резидентом этого Государства:



- является национальным лицом этого Государства; или
- не стало резидентом этого Государства только с целью осуществления такой службы.

### *Статья 20*

#### Суммы, выплачиваемые студентам, преподавателям и научным работникам

1. Выплаты, получаемые студентом, аспирантом или практикантом, который является или являлся непосредственно перед приездом в Договаривающееся Государство резидентом другого Договаривающегося Государства и находится в первом упомянутом Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, и предназначенные для целей своего содержания, получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом первом упомянутом Государстве.

2. Таким же образом вознаграждение, получаемое преподавателем или научным работником, который является или непосредственно перед приездом в Договаривающееся Государство являлся резидентом другого Договаривающегося Государства и находится в первом упомянутом Государстве преимущественно с целью преподавания или проведения исследований освобождается от налога в этом Государстве на период в течение двух лет в отношении вознаграждения за такое преподавание или проведение исследований.

### *Статья 21*

#### Другие доходы

Виды доходов резидента одного Договаривающегося Государства, независимо от того, где они возникают, о которых не говорится в других статьях настоящего Соглашения, облагаются налогом только в этом Договаривающемся Государстве.

### *Статья 22*

#### Имущество

1. Недвижимое имущество, принадлежащее резиденту одного Договаривающегося Государства и находящееся в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Движимое имущество, являющееся частью (предпринимательского) имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или представленное движимым имуществом

вом, относящимся к постоянной базе, доступной резиденту Договаривающегося Государства в другом Договаривающемся Государстве для целей осуществления независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Имущество, представленное морскими, речными и воздушными судами, железнодорожным и автомобильным транспортом, эксплуатируемыми в международных перевозках, и движимым имуществом, связанным с эксплуатацией таких транспортных средств, облагается налогами в соответствии с положениями ст. 8 настоящего Соглашения.

4. Имущество предприятия Договаривающегося Государства, представленное контейнерами (включая трейлеры и оборудование для транспортировки контейнеров), используемое для перевозки товаров, подлежит налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве, за исключением случаев, когда такие контейнеры, трейлеры или вспомогательное оборудование используются для перевозок исключительно между пунктами в другом Договаривающемся Государстве.

5. Все другие элементы имущества резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом Государстве.

### *Статья 23*

#### Устранение двойного налогообложения

Если резидент одного Договаривающегося Государства получает доход в другом Договаривающемся Государстве, который, в соответствии с положениями настоящего Соглашения, может облагаться налогом в другом Государстве, то сумма налога на этот доход, подлежащая уплате в этом другом Государстве, может быть вычтена из налога, взимаемого с такого лица в связи с доходом в первом упомянутом Государстве. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого Государства на указанный доход, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством и правилами.

### *Статья 24*

#### Недискриминация

1. Национальные лица одного Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве любому налогообложению или связанному с ним обязательству, иному или более обременительному, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться национальные лица другого Договаривающегося Государства при тех же обстоятельствах. Это положение, независимо от положений ст. 1,

применяется к физическим лицам, не являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

2. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не будет менее благоприятным в этом другом Договаривающемся Государстве, чем налогообложение предприятий этого другого Государства, осуществляющих такую же деятельность. Данное положение не должно истолковываться как обязывающее одно Договаривающееся Государство предоставлять резидентам другого Договаривающегося Государства какие-либо персональные льготы, освобождения и скидки в налогообложении на основании их гражданского статуса или семейных обстоятельств, которые оно представляет своим резидентам.

3. За исключением случаев, когда применяются положения ст. 9, 11 и 12 настоящего Соглашения, проценты, роялти и другие возмещения, выплачиваемые предприятием Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства, должны для целей определения облагаемой прибыли такого предприятия, вычитаться на тех же условиях, как если бы они были выплачены резиденту первого упомянутого Государства. Аналогично, любые долги предприятия одного Договаривающегося Государства в отношении резидента другого Договаривающегося Государства должны для целей определения имущества этого предприятия, подлежащего налогообложению, вычитаться на тех же условиях, что и долги резидента первого упомянутого Государства.

4. Предприятия Договаривающегося Государства, имущество которых полностью или частично принадлежит или контролируется прямо или косвенно одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не будут подлежать в первом упомянутом Государстве любому налогообложению или связанному с ним обязательству иному или более обременительному, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться аналогичные предприятия первого упомянутого Государства.

### *Статья 25*

#### Взаимосогласительная процедура

1. Если лицо считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к его налогообложению не в соответствии с настоящим Соглашением, оно может, независимо от средств защиты, предусмотренных внутренним законодательством этих Государств, представить свое заявление компетентному органу

того Договаривающегося Государства, резидентом которого оно является, или, если его ситуация попадает под действие п. 1 ст. 24, — тому Договаривающемуся Государству, национальным лицом которого оно является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению не в соответствии с положениями Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет заявление обоснованным и если он сам не сможет принять удовлетворительное решение, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего Соглашению. Любая достигнутая договоренность будет выполняться независимо от каких-либо временных ограничений, предусмотренных в национальных законодательствах Договаривающихся Государств.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться решать по взаимному согласию любые вопросы, возникающие при толковании или применении Соглашения. Они могут также консультироваться друг с другом с целью устранения двойного налогообложения в случаях, не предусмотренных настоящим Соглашением.

4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом в целях достижения согласия в понимании положений предыдущих пунктов.

### *Статья 26* Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут обмениваться информацией, необходимой для применения положений настоящего Соглашения или внутреннего законодательства Договаривающихся Государств, касающегося налогов, на которые распространяется Соглашение, в той степени, в которой налогообложение по этому законодательству не противоречит настоящему Соглашению. Любая полученная Договаривающимся Государством информация считается конфиденциальной и может быть сообщена только лицам или органам, включая суды и административные органы, связанным с оценкой, взиманием, принудительным взысканием, судебным преследованием или рассмотрением апелляций в отношении налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение. Такие лица или органы будут использовать эту информацию только для этих целей. Эта информация может быть раскрыта в ходе открытого судебного заседания или при принятии судебных решений.

2. Ни в каком случае положения п. 1 настоящей статьи не будут толковаться как обязывающие компетентные органы любого из Договаривающихся Государств:

а) проводить административные меры, противоречащие законодательству или административной практике Договаривающихся Государств;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить по законодательству или в ходе обычной административной практики одного из Договаривающихся Государств;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну или торговый процесс, или информацию, раскрытие которой противоречило бы государственным интересам.

### *Статья 27*

#### Помощь в сборе налогов

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств обязываются оказывать помощь друг другу в сборе налогов, причем это положение не будет ограничиваться положениями ст. 2 настоящего Соглашения.

2. Ничто в данной статье не может быть истолковано как обязывающее Договаривающееся Государство применять меры административного характера, отличные от тех, которые используются при сборе его собственных налогов, или противоречащих его обычной практике.

3. Практические действия по применению данной статьи будут определяться положениями Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Узбекистан о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.

### *Статья 28*

#### Сотрудники дипломатических представительств и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не будут затрагивать налоговых привилегий сотрудников дипломатических представительств и работников консульских учреждений, предоставленных общими нормами международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.



*Статья 29*  
Вступление в силу

Настоящее Соглашение подлежит ратификации и вступает в силу с момента обмена ратификационными грамотами, причем ее положения будут действовать:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с сумм, выплачиваемых или начисленных первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу;

б) в отношении других налогов — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу; и

в) для целей ст. 26 и ст. 27 — со дня вступления Соглашения в силу.

*Статья 30*  
Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе до тех пор, пока одно из Договаривающихся Государств не прекратит его действие. Каждое Договаривающееся Государство может прекратить действие Соглашения путем передачи по дипломатическим каналам уведомления о прекращении действия по меньшей мере за шесть месяцев до окончания любого календарного года, начинающегося после окончания 5-летнего срока с даты вступления Соглашения в силу. В этом случае Соглашение прекращает действие:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с сумм, выплачиваемых или начисленных первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором передано уведомление;

б) в отношении других налогов на доходы или имущество — за налоговые годы, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором передано уведомление; и

в) для целей ст. 26 и ст. 27 — после первого января календарного года, следующего за годом, в котором передано уведомление.

Совершено в г. Москве 2 марта 1994 г. в двух экземплярах, каждый на русском и узбекском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Республики Узбекистан  
(подпись)

**ПРОТОКОЛ  
ОБ ОБМЕНЕ ГРАМОТАМИ О РАТИФИКАЦИИ СОГЛАШЕНИЯ  
МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА**

Нижеподписавшиеся, Чернышев А.С., заместитель министра иностранных дел Российской Федерации, и Шаисламов Ш.И. заместитель министра иностранных дел Республики Узбекистан, произвели 27 июля 1995 г. в городе Ташкенте обмен грамотами о ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Узбекистан об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, подписанного 2 марта 1994 г. в городе Москве и ратифицированного Федеральным Собранием Российской Федерации 24 апреля 1995 г. и Верховным Советом Республики Узбекистан 6 мая 1994 г.

При обмене ратификационными грамотами установлено, что они находятся в полном порядке и должной форме.

В удостоверение чего составлен настоящий протокол, подписанный в двух экземплярах, каждый на русском и узбекском языках.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 17**

**СОГЛАШЕНИЕ  
от 8 февраля 1995 г.**

**МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ УКРАИНЫ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА  
И ПРЕДОТВРАЩЕНИИ УКЛОНЕНИЙ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

Правительство Российской Федерации и Правительство Украины, желая заключить Соглашение об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов

и подтверждая свое стремление к развитию и углублению взаимных отношений,

согласились о нижеследующем:

## Статья 1

### Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

## Статья 2

### Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение распространяется на налоги на доходы и имущество, взимаемые в соответствии с законодательством Договаривающегося Государства, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доход и на имущество считаются все налоги, взимаемые с общей суммы дохода и стоимости имущества или с элементов дохода, включая налоги на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества и налоги на общую сумму заработной платы и других вознаграждений, выплачиваемых каким-либо лицом.

3. Существующими налогами, на которые распространяется настоящее Соглашение, являются:

а) в Российской Федерации — налоги, взимаемые в соответствии со следующими Законами Российской Федерации:

— «О налоге на прибыль предприятий и организаций»;

— «О подоходном налоге с физических лиц»;

— «О налоге на имущество предприятий»;

— «О налоге на имущество физических лиц» (в дальнейшем именуемые «российские налоги»);

б) в Украине:

— налог на доходы предприятий и организаций;

— подоходный налог с граждан (в дальнейшем именуемые «украинские налоги»).

4. Настоящее Соглашение распространяется также на любые идентичные или по существу аналогичные налоги, которые будут взиматься одним из Договаривающихся Государств после даты подписания настоящего Соглашения в дополнение или вместо существующих налогов. Компетентные органы Договаривающихся Государств уведомят друг друга о любых существенных изменениях в их соответствующих налоговых законах.

## Статья 3

### Общие определения

1. В понимании настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) выражения «Договаривающееся Государство» и «другое Договаривающееся Государство» означают в зависимости от контекста Российскую Федерацию (Россию) или Украину;

б) термин «Россия» означает Российскую Федерацию и при использовании в географическом смысле означает ее территорию, включая внутренние воды, территориальное море, воздушное пространство над ними, а также континентальный шельф и исключительную экономическую зону, где Российская Федерация обладает суверенными правами и осуществляет юрисдикцию в соответствии с федеральным законом и нормами международного права;

в) термин «Украина» при использовании в географическом смысле означает территорию Украины, ее континентальный шельф и ее исключительную (морскую) экономическую зону, а также какую-либо другую территорию за пределами территориальных вод Украины, которая в соответствии с международным правом определяется или может быть в дальнейшем определена как территория, в пределах которой могут осуществляться права Украины в отношении морского дна, недр и их природных ресурсов;

г) термин «лицо» означает физическое лицо, юридическое лицо, в том числе предприятие, или любое объединение лиц;

д) выражение «предприятие Договаривающегося Государства» означает предприятие, зарегистрированное в соответствии с законодательством этого Государства;

е) выражение «международная перевозка» означает любую перевозку морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемую резидентом Договаривающегося Государства, кроме случаев, когда перевозка осуществляется между пунктами, расположенными в одном и том же Договаривающемся Государстве;

ж) выражение «компетентный орган» означает применительно к обоим Договаривающимся Государствам министерство финансов или уполномоченного им представителя.

2. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся Государством любой не определенный в нем термин будет, если из контекста не вытекает иное, иметь то значение, которое он имеет по законодательству этого Государства.

#### *Статья 4* Резидент

1. При применении настоящего Соглашения выражение «резидент одного Договаривающегося Государства» означает лицо, которое по законодательству этого Договаривающегося Государства подлежит

налогообложению в нем на основании постоянного местожительства, постоянного местопребывания, места регистрации или другого аналогичного признака. Это выражение вместе с тем не включает лицо, которое подлежит налогообложению в этом Государстве, только если это лицо получает доходы из источников в этом Государстве или в отношении находящегося в нем имущества.

2. В случае, если в соответствии с положениями п. 1 этой статьи физическое лицо является резидентом обоих Договаривающихся Государств, его положение определяется в соответствии со следующими правилами:

а) оно считается резидентом в том Договариваемом Государстве, в котором оно имеет постоянное жилье. Если оно имеет постоянное жилье в обоих Договаривающихся Государствах, оно считается резидентом того Договариваемого Государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Договариваемое Государство, в котором оно имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если оно не имеет постоянного жилья ни в одном из Договаривающихся Государств, оно считается резидентом того Договариваемого Государства, в котором оно обычно и проживает;

в) если оно обычно проживает в обоих Договаривающихся Государствах или если оно обычно не проживает ни в одном из них, оно считается резидентом в том Договариваемом Государстве, гражданином которого оно является;

г) если каждое из Договаривающихся Государств рассматривает его в качестве своего гражданина или если оно не является гражданином ни одного из них, компетентные органы Договаривающихся Государств решают вопрос о налогообложении такого лица по взаимному согласию.

3. В случае, если в соответствии с положениями п. 1 лицо, не являющееся физическим лицом, является резидентом обоих Договаривающихся Государств, оно считается резидентом того Договариваемого Государства, в котором расположен его фактический руководящий орган.

## *Статья 5*

### Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения выражение «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного Договариваемого Государства полно-



стью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве.

2. Выражение «постоянное представительство», в частности, включает:

- а) место управления;
- б) филиал (отделение);
- в) контору;
- г) фабрику;
- д) мастерскую;
- е) шахту, рудник, нефтяную или газовую скважину, карьер, установку, сооружение или любое другое место разведки или добычи природных ресурсов;
- ж) склад или другое сооружение, используемое для продажи товаров.

3. Строительная площадка, монтажный или сборочный объект являются постоянным представительством только в том случае, если они существуют более 12 месяцев.

4. Несмотря на предыдущие положения этой статьи, выражение «постоянное представительство» не включает:

- а) использование сооружений и содержание запасов товаров и изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно для целей их хранения или демонстрации;
- б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно в целях переработки другим предприятием;
- в) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью закупки товаров или изделий или для сбора информации для предприятия;
- г) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью осуществления для предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;
- д) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в подпунктах а) — г).

5. Независимо от положений п. 1 и 2 этой статьи, если лицо, иное чем агент с независимым статусом, о котором говорится в п. 6 этой статьи, действует от имени предприятия и имеет и обычно использует в Договариваемом Государстве полномочия заключать контракты или содержит запасы товаров и изделий, принадлежащих предприятию, из которых осуществляется регулярная поставка этих товаров и изделий от имени предприятия, то это предприятие рассматривается как имеющее постоянное представительство в этом Государстве относительно любой деятельности, которую это лицо осуществляет для

предприятия, за исключением когда деятельность этого лица ограничивается той, что указана в п. 4.

6. Предприятие не рассматривается как имеющее постоянное представительство в другом Договариваемом Государстве, только если оно осуществляет предпринимательскую деятельность в этом Государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом. Выражение «агент с независимым статусом» по отношению к резиденту Договариваемого Государства означает юридическое лицо, созданное по законодательству другого Договариваемого Государства, в управлении, имуществе и контроле над которым не участвует такой резидент, а также физическое лицо — резидента другого Договариваемого Государства, не состоящего в трудовых отношениях с первым упомянутым резидентом.

7. Тот факт, что предприятие одного Договариваемого Государства контролирует или контролируется предприятием другого Договариваемого Государства или которое осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Договариваемом Государстве (через постоянное представительство или иным образом), сам по себе не превращает одно из этих предприятий в постоянное представительство другого предприятия.

### *Статья 6*

#### *Доходы от недвижимого имущества*

1. Доходы, получаемые резидентом Договариваемого Государства от недвижимого имущества (включая доход от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Выражение «недвижимое имущество» должно иметь то значение, которое оно имеет в законодательстве Договариваемого Государства, в котором находится данное имущество. Это выражение должно в любом случае включать имущество, вспомогательное по отношению к недвижимому имуществу, скот и оборудование, используемые в сельском и лесном хозяйстве, права на переменные или фиксированные платежи как компенсацию за разработку или право на разработку минеральных запасов, источников и других природных ресурсов. Транспортные средства, упомянутые в подпункте е) п. 1 ст. 3, не рассматриваются как недвижимое имущество.

3. Положения п. 1 этой статьи применяются также к доходам, получаемым от прямого использования, сдачи в аренду или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

## Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только это предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное в нем постоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность, как указано выше, прибыль предприятия облагается налогом в другом Государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений п. 3 настоящей статьи, если предприятие одного Договаривающегося Государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное представительство, то в каждом Договаривающемся Государстве к такому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить в случае, если бы было отдельным и самостоятельным предприятием, занятым такой же или аналогичной деятельностью в таких же или аналогичных условиях, и действовало в полной независимости от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного представительства допускается вычет расходов, понесенных для целей постоянного представительства, включая управленческие и общеадминистративные расходы, независимо от того, понесены ли эти расходы в Государстве, где находится постоянное представительство, или за его пределами. В любом случае такие расходы не должны включать любые суммы, которые выплачиваются (иначе, чем на покрытие затрат, которые действительно имели место) постоянным представительством предприятию или его другому подразделению как роялти, гонорары или другие подобные платежи за пользование патентами или другими правами, или как комиссионные за предоставленные особые услуги или управление, или, за исключением банков, как проценты за заем, предоставленный предприятием постоянному представительству.

4. По мере того, что в Договаривающемся Государстве согласно его законодательству определение прибыли, относящейся к постоянному представительству, на базе пропорционального распределения общей суммы прибыли предприятия его различным подразделениям является обычной практикой, ничто в п. 2 этой статьи не будет мешать Договаривающемуся Государству определить налогооблагаемую прибыль посредством такого распределения.

5. Для целей предыдущих пунктов прибыль, относящаяся к постоянному представительству, определяется ежегодно одним и тем же

методом, если компетентные органы Договаривающихся Государств не придут к согласию, что причина изменения такого метода является достаточной и веской.

6. Если прибыль включает виды доходов, которые рассматриваются отдельно в других статьях настоящего Соглашения, положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

### *Статья 8*

#### Доходы от международных перевозок

1. Доходы, полученные резидентом Договаривающегося Государства от эксплуатации в международных перевозках транспортных средств, указанных в подпункте е) п. 1 ст. 3, облагаются налогом только в этом Государстве.

2. Для целей этой статьи доходы от международных перевозок включают также:

- а) доход от сдачи в аренду морских, речных или воздушных судов;
- б) доход от использования, содержания или сдачи в аренду контейнеров (включая трейлеры и сопутствующее оборудование для транспортировки контейнеров), используемых для перевозки товаров или изделий, в случае, если такая сдача в аренду, использование или содержание являются неосновными видами деятельности по отношению к международным перевозкам.

3. Положения п. 1 применяются также к доходу от участия в пуле, совместном предприятии или в международной организации по эксплуатации транспортных средств.

### *Статья 9*

#### Корректировка облагаемой прибыли

В случае, когда между двумя предприятиями в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от рыночных, тогда любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из них, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена Договаривающимся Государством в прибыль этого предприятия и соответственно обложена налогом.

### *Статья 10*

#### Дивиденды

1. Дивиденды, выплачиваемые предприятием одного Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в Договариваемом Государстве, резидентом которого является предприятие, выплачивающее дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель дивидендов имеет фактическое право на них, взимаемый в таком случае налог не должен превышать:

а) 5% валовой суммы дивидендов, если резидент другого Договариваемого Государства вложил в его акционерный капитал (уставный фонд) не менее 50 000 долларов США или эквивалентную сумму в национальных валютах Договариваемых Государств;

б) 15% валовой суммы дивидендов во всех остальных случаях.

3. Термин «дивиденды» при использовании в этой статье означает доход от акций или других прав, которые не являются долговыми обязательствами, дающими право на участие в прибыли, так же как доход от других корпоративных прав, который подлежит такому же налогообложению, как доходы от акций, в соответствии с налоговым законодательством Государства, резидентом которого является предприятие, распределяющее прибыль.

4. Положения п. 1 и 2 этой статьи не применяются, если лицо, фактически имеющее право на дивиденды, будучи резидентом Договариваемого Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве, резидентом которого является предприятие, выплачивающее дивиденды, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся в нем постоянной базы и дивиденды действительно относятся к такому постоянному представительству или постоянной базе. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения.

5. В случае, когда предприятие, являющееся резидентом одного Договариваемого Государства, получает прибыль или доходы из другого Договариваемого Государства, это другое Государство может не брать каких-либо налогов на дивиденды, выплачиваемые предприятием, за исключением когда эти дивиденды выплачиваются резиденту этого другого Государства или если холдинг, относительно которого выплачиваются дивиденды, действительно относится к постоянному представительству или постоянной базе, расположенным в этом другом Государстве, и не брать налоги на нераспределенную прибыль, даже если дивиденды выплачиваются или нераспределенная прибыль состоит полностью или частично из прибыли или дохода, образующихся в этом Государстве.



## Статья 11 Проценты

1. Проценты, возникающие в одном Договаривающемся Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве, если такой резидент имеет фактическое право на эти проценты.

2. Однако такие проценты могут также облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого Государства, но если получатель фактически имеет право на проценты, взимаемый налог не должен превышать 10% от валовой суммы процентов.

3. Несмотря на положения п. 2, проценты, возникающие:

а) в России и выплачиваемые Правительству Украины или Национальному Банку Украины, любому другому созданному в ней органу государственной власти, органу местного самоуправления, а также по гарантированным ими кредитам, освобождаются от российского налога;

б) в Украине и выплачиваемые Правительству России или Центральному Банку России, любому другому созданному в ней органу государственной власти, а также по гарантированным ими кредитам, освобождаются от украинского налога.

4. Термин «проценты» при использовании в этой статье означает доход от долговых требований любого вида, в частности, доход от правительственных ценных бумаг и доход от облигаций или долговых обязательств, включая премии и выигрыши, выплачиваемые по этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам.

5. Положения п. 1 и 2 не применяются, если лицо, фактически имеющее право на проценты, будучи резидентом одного Договаривающегося Государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве, в котором возникают проценты, через расположенное в нем постоянное представительство или оказывает в этом другом Государстве независимые индивидуальные услуги с находящейся там постоянной базы и долговое требование, на основании которого выплачиваются проценты, действительно относится к такому постоянному представительству или к постоянной базе. В таком случае, в зависимости от обстоятельств, применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения.

6. Считается, что проценты возникают в Договаривающемся Государстве, если плательщиком является любой созданный в нем орган государственной власти, орган местного самоуправления или резидент этого Государства. Если, однако, лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося Го-

сударства или нет, имеет в Договариваемом Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате этих процентов несет постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в том Государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

7. Если по причине особых отношений между плательщиком и лицом, фактически имеющим право на проценты, или между ними обоими и любым третьим лицом сумма выплачиваемых процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает по каким-либо причинам сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, фактически имеющим право на получение процентов, при отсутствии таких отношений, положения настоящей статьи могут применяться только к последней упомянутой сумме процентов. В таком случае избыточная часть платежа может облагаться налогом в соответствии с законодательством каждого Договариваемого Государства, с надлежащим учетом других положений настоящего Соглашения.

### *Статья 12*

#### Доходы от авторских прав и лицензий (роялти)

1. Доходы от авторских прав и лицензий (роялти), возникающие в одном Договариваемом Государстве и выплачиваемые резиденту другого Договариваемого Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Однако эти доходы могут также облагаться налогом в Договариваемом Государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого Государства, но взимаемый налог не может превышать 10% валовой суммы доходов.

3. Выражение «доходы от авторских прав и лицензий (роялти)» при использовании в этой статье означает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства и науки (включая кинофильмы, любые фильмы или пленки, используемые для радиовещания или телевидения), любого патента, торгового знака, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или процесса или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта.

4. Положения п. 1 и 2 этой статьи не применяются, если лицо, фактически имеющее право на доходы от авторских прав и лицензий, будучи резидентом одного Договариваемого Государства, осуществ-

ляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом Государстве, в котором возникают доходы от авторских прав и лицензий, через расположенное там постоянное представительство или предоставляется в этом другом Государстве независимые личные услуги с находящейся там постоянной базы и право или имущество, в отношении которых выплачиваются доходы от авторских прав и лицензий, действительно связаны с этим постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае применяются положения ст. 7 или ст. 14 настоящего Соглашения, в зависимости от обстоятельств.

5. Если по причине особых отношений между плательщиком и лицом, фактически имеющим право на доходы от авторских прав и лицензий, или между ними обоими и любым третьим лицом сумма доходов от авторских прав и лицензий, относящаяся к использованию, праву или информации, на основании которых они выплачиваются, превышает по каким-либо причинам сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, фактически имеющим право на доходы от авторских прав и лицензий, при отсутствии таких отношений, положения этой статьи могут применяться только к последней упомянутой сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему может облагаться налогом в соответствии с законодательством каждого Договариваемого Государства, с учетом других положений настоящего Соглашения.

6. Считается, что доходы от авторских прав и лицензий возникают в Договариваемом Государстве, если плательщиком выступает любой созданный в нем орган государственной власти, орган местного самоуправления или резидент этого Государства. Если, однако, лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договариваемого Государства или нет, имеет в Договариваемом Государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникло обязательство выплачивать доходы от авторских прав и лицензий, и затраты по выплате таких доходов несет постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в Государстве, в котором расположено постоянное представительство или постоянная база.

### *Статья 13*

#### Доходы от отчуждения имущества

1. Доходы, получаемые резидентом Договариваемого Государства от отчуждения недвижимого имущества, как оно определено в ст. 6 и расположенного в другом Договариваемом Государстве, а также акций, выпущенных под такое имущество, или паев в товарище-

ствах, активы которых состоят из такого имущества, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Доходы, получаемые от отчуждения движимого имущества, составляющего часть имущества постоянного представительства, которое предприятие Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, или от движимого имущества, относящегося к постоянной базе, которая находится в другом Договаривающемся Государстве в распоряжении резидента первого Договаривающегося Государства для целей оказания независимых личных услуг, включая также доходы от отчуждения такого постоянного представительства (отдельно или в совокупности с целым предприятием) или такой постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Доходы, получаемые резидентом Договаривающегося Государства от отчуждения транспортных средств, упомянутых в подпункте е) п. 1 ст. 3 и используемых в международных перевозках, движимого имущества, связанного с эксплуатацией этих транспортных средств, а также ценных бумаг, не упомянутых в п. 1 настоящей статьи, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся Государстве.

#### *Статья 14*

#### *Доходы от независимых личных услуг*

1. Доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, может облагаться налогом в другом Договаривающемся Государстве, только если:

а) этот резидент располагает в этом другом Государстве постоянной базой, используемой им для целей осуществления своей деятельности, и доход относится к этой постоянной базе, или

б) доход выплачивается из источников в этом другом Государстве.

2. Выражение «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую деятельность в области искусств, научную, спортивную, литературную, воспитательную или преподавательскую, а также независимую деятельность врачей, адвокатов, инженеров, архитекторов, стоматологов, аудиторов и бухгалтеров.

3. Если доход от личной деятельности, осуществляемой работником искусств или спортсменом в таком его качестве, начисляется не самому работнику искусств или спортсмену, а другому лицу, этот доход может независимо от положений ст. 7 облагаться налогом в порядке, предусмотренном п. 1 настоящей статьи, в Договаривающемся Государстве, где осуществляется деятельность работника искусств или спортсмена.

*Статья 15*  
Доходы от работы по найму

1. С учетом положений ст. 16, 18 и 19 настоящего Соглашения жалование, заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, облагаются налогом только в этом Государстве, если только работа по найму не осуществляется в другом Договаривающемся Государстве. Если работа по найму осуществляется таким образом, полученные в связи с этим вознаграждения могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Независимо от положений п. 1 этой статьи, вознаграждение, получаемое резидентом Договаривающегося Государства в связи с работой по найму, осуществляемой в другом Договаривающемся Государстве, облагается налогом только в первом упомянутом Государстве, если:

а) получатель осуществляет работу в другом Договаривающемся Государстве в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 183 календарных дней в течение календарного года;

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, который не является резидентом другого Государства;

в) расходы по выплате вознаграждений не несут постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в другом Государстве.

3. Независимо от предыдущих положений этой статьи, вознаграждение, получаемое в связи с работой по найму, осуществляемой на борту морского, речного или воздушного судна, эксплуатируемого в международных перевозках, может облагаться налогом только в Договаривающемся Государстве, резидентом которого является лицо, эксплуатирующее морское, речное или воздушное судно.

*Статья 16*  
Гонорары директоров

Выплаты, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства в качестве члена совета директоров или аналогичного органа предприятия, которое является резидентом другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.



## *Статья 17*

### Пенсии

Пенсии и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые из источников в одном Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом только в этом Государстве.

## *Статья 18*

### Государственная служба

1. Вознаграждение, выплачиваемое любым созданным в Договариваемом Государстве органом власти, органом местного самоуправления какому-либо физическому лицу за службу, осуществляемую для этих органов, облагается налогом только в этом Государстве.

2. Несмотря на положения п. 1, такое вознаграждение облагается налогом только в другом Договариваемом Государстве, если служба осуществляется в этом Государстве и физическое лицо является резидентом этого Государства, которое:

- а) является гражданином этого Государства; или
- б) не стало резидентом этого Государства только с целью осуществления службы.

## *Статья 19*

### Суммы, выплачиваемые студентам и стажерам

Выплаты, которые студент или стажер, являющийся резидентом одного Договариваемого Государства и находящийся в другом Договариваемом Государстве исключительно с целью получения образования или прохождения практики, получает для целей своего содержания, получения образования или прохождения практики, не облагаются налогом в этом другом Государстве, при условии, что такие выплаты возникают из источников в первом упомянутом Государстве.

## *Статья 20*

### Другие доходы

Виды доходов, возникающие из источников в Договариваемом Государстве и о которых не говорится в предыдущих статьях настоящего Соглашения, могут облагаться налогом в этом Государстве.

## Статья 21

### Имущество

1. Недвижимое имущество, о котором говорится в ст. 6, являющееся собственностью резидента одного Договаривающегося Государства и расположенное в другом Договаривающемся Государстве, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

2. Движимое имущество, являющееся частью постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, а также движимое имущество, связанное с постоянной базой, находящейся в распоряжении резидента одного Договаривающегося Государства и расположенной в другом Договаривающемся Государстве для целей оказания независимых личных услуг, может облагаться налогом в этом другом Государстве.

3. Имущество, представленное транспортными средствами, упомянутыми в подпункте е) п. 1 ст. 3 и эксплуатируемыми в международных перевозках, принадлежащее резиденту одного Договаривающегося Государства, облагается налогом только в этом Государстве.

4. Все иные элементы имущества резидента Договаривающегося Государства облагаются налогом только в этом Государстве.

## Статья 22

### Метод устранения двойного налогообложения

1. Если резидент одного Договаривающегося Государства получает доход или владеет имуществом в другом Договаривающемся Государстве, которые в соответствии с положениями настоящего Соглашения могут облагаться налогом в другом Государстве, сумма налога на этот доход или имущество, уплаченная в этом другом Государстве, подлежит вычету из налога, взимаемого с такого резидента в связи с таким доходом или имуществом в первом упомянутом Государстве. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого Государства на такой доход или имущество, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством и правилами.

2. Если в соответствии с каким-либо положением Соглашения получаемый доход или имущество резидента Договаривающегося Государства освобождены от налога в этом Государстве, это Государство может тем не менее при определении ставки и суммы налога на оставшуюся часть дохода или имущества этого резидента учесть освобожденный доход или имущество.

*Статья 23*  
Недискриминация

1. Граждане Договаривающегося Государства не будут подвергаться в другом Договаривающемся Государстве какому-либо налогообложению или связанному с ним обязательству, иному или более обременительному, чем налогообложение и связанное с ним обязательство, которым подвергаются или могут подвергаться граждане этого другого Государства при тех же обстоятельствах. Это положение также применяется независимо от положений ст. 1 к физическим лицам, не являющимся резидентами одного или обоих Договаривающихся Государств.

2. Лица без гражданства, являющиеся резидентами Договаривающегося Государства, не будут подвергаться ни в одном из Договаривающихся Государств любому налогообложению или связанному с ним обязательству, иному или более обременительному, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться граждане данного Государства в тех же самых условиях.

3. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие Договаривающегося Государства имеет в другом Договаривающемся Государстве, не должно быть менее благоприятным в этом другом Государстве, чем налогообложение предприятий этого другого Государства, осуществляющих подобную деятельность в этом другом Государстве.

4. За исключением случаев, в которых применяются положения ст. 9, п. 6 ст. 11 или п. 5 ст. 12 настоящего Соглашения, выплаты, производимые предприятием Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства, в целях определения налогооблагаемой прибыли такого предприятия будут исчисляться на тех же самых условиях, на каких они бы выплачивались резиденту первого упомянутого Государства. Подобным же образом любые долги предприятия одного Договаривающегося Государства резиденту другого Договаривающегося Государства должны в целях определения налогооблагаемого имущества этого предприятия подлежать вычетам на тех же условиях, что и долги резидента первого упомянутого Государства.

5. Предприятия Договаривающегося Государства, уставный фонд которых полностью или частично принадлежит или контролируется одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося Государства, не будут подвергаться в первом упомянутом Государстве какому-либо налогообложению или связанному с ним обязательству, иному или более обременительному, чем налогообложение и связан-

ное с ним обязательство, которым подвергаются или могут подвергаться другие подобные предприятия первого упомянутого Государства.

6. Никакие положения этой статьи не будут истолкованы как обязывающие Украину предоставлять лицу, которое не является резидентом Украины, какие-либо персональные освобождения, льготы и отчисления для целей налогообложения, которые предоставляются лицам, являющимся резидентами Украины, на основании критериев, не предусмотренных общим налоговым законодательством Украины.

7. Положения этой статьи будут применяться к налогам, на которые распространяется настоящее Соглашение.

### *Статья 24*

#### Процедура взаимного согласования

1. Если резидент Договаривающегося Государства считает, что действия одного или обоих Договаривающихся Государств приводят или приведут к его налогообложению не в соответствии с положениями настоящего Соглашения, он может, несмотря на средства защиты, предусмотренные национальными законодательствами этих Государств, представить свой случай для рассмотрения в компетентные органы Договаривающегося Государства, резидентом которого он является, или, если его случай подпадает под действие п. 1 ст. 23, того Договаривающегося Государства, гражданином которого он является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действии, приводящем к налогообложению, не соответствующему положениям Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться, если он сочтет возражение обоснованным и если он сам не способен принять удовлетворительное решение, решить вопрос по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося Государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего настоящему Соглашению.

Любая достигнутая договоренность должна выполняться независимо от каких-либо временных ограничений, предусмотренных внутренним законодательством Договаривающихся Государств.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться решить по взаимному согласию любые трудности или сомнения, возникающие при толковании или применении настоящего Соглашения.

4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом в целях достижения соглашения в понимании предыдущих пунктов.

### *Статья 25*

#### Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся Государств обмениваются информацией, необходимой для выполнения положений настоящего Соглашения или национальных законодательств Договаривающихся Государств, касающихся любых видов налогов, в той мере, в какой налогообложение не противоречит настоящему Соглашению, в том числе для предотвращения уклонений от уплаты налогов. Любая информация, полученная Договаривающимся Государством, будет рассматриваться как конфиденциальная и будет раскрыта только лицам или органам власти (включая суды и органы управления), занимающимся оценкой или взиманием, принудительным взысканием или судебным преследованием или рассмотрением апелляций в отношении налогов. Такие лица или органы будут использовать информацию только с такой целью. Они могут раскрывать информацию в ходе публичных судебных заседаний и при принятии юридических решений.

Компетентные органы путем консультаций будут разрабатывать формы и методы обмена такой информацией.

2. Ни в каком случае положения п. 1 этой статьи не будут истолковываться как обязывающие компетентные органы одного из Договаривающихся Государств:

а) осуществлять административные мероприятия, противоречащие законам и административной практике одного из Договаривающихся Государств;

б) предоставлять информацию, которую нельзя получить по законодательству или в ходе административной практики в одном из Договаривающихся Государств;

в) предоставлять информацию, которая раскрывает какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну.

### *Статья 26*

#### Сотрудники дипломатических миссий и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических миссий и консуль-



ских учреждений, предоставленных нормами международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.

### *Статья 27*

#### Вступление в силу

1. Договаривающиеся Государства уведомят друг друга по дипломатическим каналам о завершении всех формальностей, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения в соответствии с законодательством каждого из них.

2. Настоящее Соглашение вступает в силу в день получения последнего из уведомлений, предусмотренных в п. 1 настоящей статьи, и его положения будут применяться:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с доходов, выплачиваемых или начисленных первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу;

б) в отношении других налогов — за налогооблагаемые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором Соглашение вступает в силу.

### *Статья 28*

#### Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе до тех пор, пока одно из Договаривающихся Государств не денонсирует его. Каждое из Договаривающихся Государств может денонсировать Соглашение путем передачи через дипломатические каналы уведомления о денонсации не позднее чем за шесть месяцев до окончания любого календарного года по истечении пяти лет со дня вступления Соглашения в силу. В таком случае Соглашение прекращает свое действие:

а) в отношении налогов, взимаемых у источника, — с доходов, выплачиваемых или начисленных первого или после первого января календарного года, следующего за годом денонсации Соглашения;

б) в отношении других налогов — за налоговые периоды, начинающиеся первого или после первого января календарного года, следующего за годом денонсации Соглашения.

В удостоверение чего нижеподписавшиеся, соответствующим образом на то уполномоченные, подписали настоящее Соглашение.

Совершено в г. Киеве 8 февраля 1995 г. в двух экземплярах, каждый на русском и украинском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство  
Российской Федерации  
(подпись)

За Правительство  
Украины  
(подпись)

# РУССКО-АНГЛИЙСКИЙ СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

## А

**АВАНС НАЛОГОВЫЙ** (англ. — **TAX ADVANCES**) — уплата налогов авансом, с последующим перерасчетом. Применяется в двух формах: а) принудительное удержание авансовых налоговых платежей в момент выплаты облагаемого дохода (удержание «у источника»); б) самостоятельное внесение налогоплательщиком денежных сумм в качестве гарантии или в счет предстоящих налоговых платежей. В порядке принудительного удержания уплачиваются налоги с заработной платы, взносы по социальному страхованию и налоги с доходов в виде дивидендов, процентов и платежей типа роялти.

**АВТОМОБИЛЬНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **THE AUTOMOBILE TAX**) — целевой налог, взимаемый в ряде стран с владельцев средств автотранспорта и используемый на содержание и улучшение автодорог. Преимущественно поступает в целевые дорожные фонды или местные бюджеты. А. н. взимается в зависимости от назначения автомобиля (легковой, грузовой), его размера, грузоподъемности или мощности двигателя, а также по твердым ставкам. Во Франции ставки устанавливаются в зависимости от мощности мотора, в ФРГ — от веса автомобиля и мощности мотора. В странах СНГ аналог данного вида налогообложения — налог с владельцев транспортных средств.

**АВТОНОМНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ** (англ. — **THE INDEPENDENT CUSTOMS TARIFF**) — самостоятельный (дополнительный к основному) таможенный тариф, которым устанавливаются обычно повышенные ставки таможенных пошлин на отдельные товары, ввозимые из определенных стран.

**АГЕНТ НАЛОГОВЫЙ** (англ. — **WITHHOLDING AGENT**) — лицо, на которое законом возложены обязанности по исчислению, удержанию у источника и перечислению в бюджет (внебюджетный фонд) налоговых платежей, причитающихся с выплачиваемых им доходов других лиц.

**АГРЕГИРОВАНИЕ** (англ. — **AGREGATION**) — объединение и суммирование дохода налогоплательщика, получаемого из различных источников, для определения соответствующей ставки подоходного налога. В некоторых странах, где принят принцип налогообложения семей (например, Франция), для расчета величины налога суммируется доход мужа и жены (а зачастую и доход их несовершеннолетних детей), хотя сюда обычно не включается доход от наемного труда, который облагается налогом у

источника. Суммарный облагаемый налогом доход исчисляется затем с применением прогрессивных налоговых ставок.

**АДВАЛОРНАЯ СТАВКА** (англ. — **CUSTOMS DUTY RATE**) — ставка таможенной пошлины, начисляемая в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров.

**АДВАЛОРНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ** (англ. — **CUSTOMS TARIFF**) — таможенный тариф, в соответствии с которым ставки таможенных пошлин устанавливаются в процентах от таможенной стоимости товара.

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ** (англ. — **THE ADMINISTRATIVE RESPONSIBILITY**) — юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью А. о. является ответственность за совершение налогового правонарушения.

**АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО** (англ. — **ADMINISTRATIVE LAW**) — отрасль права, регулирующая общественные отношения в сфере государственного управления. Нормы А. п. определяют порядок организации деятельности управленческого аппарата, права и обязанности должностных лиц и граждан.

**АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ** (англ. — **ADMINISTRATIVE OFFENCE**) — противоправное виновное действие или бездействие, посягающее на государственный или общественный порядок, права и свободы граждан, на установленный порядок управления, влекущее административную ответственность. Налоговое правонарушение является разновидностью А. п. правонарушений. Меры ответственности за налоговые правонарушения носят финансовый характер и регулируются Налоговым кодексом. За совершение А. п. уполномоченными государственными органами или должностными лицами применяются следующие меры ответственности: предупреждение, штраф, административный арест, возмездное изъятие или конфискация предмета, явившегося орудием совершения или объектом правонарушения, исправительные работы, лишение специальных прав.

**АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ШТРАФ** (англ. — **ADMINISTRATIVE FINE**) — штраф на плательщика, не подавшего совсем или в положенный срок налоговую декларацию, не заплатившего причитающийся налог или совершившего другие нарушения, предусмотренные законами многих стран. Взимается в виде фиксированной суммы или определенного процента причитающегося налога.

**АККОРДНЫЙ ВЫЧЕТ** (англ. — **ACCORD DEDUCTION**) — вычет из валового дохода для подсчета налогооблагаемого дохода без учета фактической ситуации. Например, налогоплательщик может отнести определенную сумму на расходы, связанные со своей деятельностью, даже

если он фактически их не несет. Закон может позволить более значительные вычеты, если это подтверждается соответствующими документами.

**АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ** (англ. — **THE CERTIFICATE (ACT) OF TAX CHECK**) — документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки, являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки. В акте должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

**АКТИВ** (англ. — **ASSET**) — собственность или нематериальное право юридического или физического лица, ценность которых поддается измерению; стоимость основных и оборотных фондов, денежных и финансовых средств субъектов экономической деятельности.

**АКТИВНЫЙ ДОХОД** (англ. — **ACTIVE INCOME**) — доход, получаемый благодаря профессии в связи с трудовым соглашением, например, от занятия промыслом.

**АКЦИЗЫ** (англ. — **EXCISE**) — косвенные налоги, включаемые в цену товаров (работ, услуг). А. зачисляются в бюджеты соответствующих уровней в порядке и на условиях, устанавливаемых законом о бюджете на соответствующий финансовый год.

**АМОРТИЗАЦИЯ** (англ. — **DEPRECIATION**) — нормируемое списание части денежной выручки предприятия (при определении его облагаемого дохода) в амортизационные фонды, предназначенные для возмещения стоимости износа (физического и морального) используемых основных средств (капитальных активов). Нормы и порядок амортизационных списаний устанавливаются налоговыми органами (в ряде стран — министерством финансов), и формально — юридически сфера их применения ограничена лишь определением дохода (прибыли) для целей налогообложения.

**АНТИДЕМПИНГОВЫЕ ПОШЛИНЫ** (англ. — **ANTI-DUMPING DUTIES**) — таможенные пошлины, применяемые в случаях ввоза на таможенную территорию РФ товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в РФ.

**АПЕЛЛЯЦИЯ** (англ. — **APPEAL**) — заявление о несогласии с суммой, приведенной в платежном извещении или с решением суда, на-



правленные соответствующим органам и дающее начало формальному процессу пересмотра дела. В большинстве стран существуют службы судебных апелляций для решения налоговых споров. В некоторых странах таких институтов нет.

**АРЕНДНАЯ ПЛАТА** (англ. — **RENT**) — плата, взимаемая за имущество (землю, здания, технику и др.), переданное во временное пользование. Размер, условия и сроки внесения А. п. устанавливаются договором. А. п. может устанавливаться как в денежной, так и в натуральной форме.

**АРЕСТ ИМУЩЕСТВА** (англ. — **ARREST OF PROPERTY DISTRESS ATTACHMENT**) — способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, ограничивающий право собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества. А. и. в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога может применяться налоговым органом или таможенным органом с санкции прокурора. А. и. производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

**АУДИТ** (англ. — **AUDIT**) — проверка состояния бухгалтерского учета предприятий и правильности составления их отчетных балансов, представляемых для утверждения акционерам (собственникам предприятия) и налоговым органам. Производится независимыми аудиторами, на которых возлагается персональная (корпоративная) ответственность за выдаваемые ими аудиторские заключения.

## Б

**БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **TAXABLE BASE**) — сумма дохода, к которой применяется налоговая ставка, после совершения всех вычетов, учета потерь и личных положенных льгот.

**БАЗИС ВЫРУЧКИ** (англ. — **EARNING BASIS**) — метод расчета налогооблагаемой прибыли за отчетный период. За основу берется прибыль, заработанная за налоговый год, она уменьшается на сумму затрат, понесенных в налоговом году, при этом учитывается оплата услуг (товаров) и затрат в текущем году.

**БАЗИСНАЯ ЛЬГОТА** (англ. — **BASIC RELIEF**) — любая налоговая льгота, предоставляемая всем налогоплательщикам, независимо от их семейного положения, числа лиц, состоящих на их иждивении, или других личных обстоятельств.

**БАЗИСНАЯ СТАВКА** (англ. — **BASIC RATE**) — ставка, используемая для широкой категории подлежащих налогообложению доходов. В

некоторых налоговых системах определенная (очень большая) категория доходов отдельных лиц облагается налогом по одной ставке, а все, что ее превышает, по более высокой. Если средняя ставка налога повышается по мере возрастания доходов, то налог прогрессивный. Если средняя ставка налога понижается по мере роста доходов, то налог регрессивный. Если средняя налоговая ставка остается неизменной, независимо от размеров дохода, налог пропорциональный.

**БАЗИСНАЯ СТОИМОСТЬ** (англ. — **BASE COST**) — стоимость, включающая в себя не только покупную цену, но и все связанные с данной покупкой расходы.

**БАЗОВЫЙ ГОД** (англ. — **BASE YEAR**) — год, принимаемый за отчетный (календарный) при подсчете налогов, необходимых для перечисления в бюджет.

**БАЛАНС СВОДНЫЙ** (англ. — **CONSOLIDATED BALANCE SHEET**) — по законам ряда стран компании, объединенные в группу, могут подать совместную налоговую декларацию от имени основного общества и для налоговых целей группа может рассматриваться как одно предприятие. В большинстве стран Б. с. представляется налоговому органу лишь в том случае, если основное общество владеет по меньшей мере 95% (в некоторых случаях — до 100%) акций дочернего общества. Некоторые страны разрешают подавать совместную декларацию в тех случаях, когда деятельность основного и дочернего предприятия настолько связаны друг с другом, что дочернее предприятие полностью зависит от основного в области финансов, хозяйствования и организационно.

**БАЛАНСОВАЯ ПРИБЫЛЬ** (англ. — **BALANCE PROFIT**) — часть валовой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и уплаты с оставшейся прибыли — различных местных налогов и сборов. Б.п. предприятия отражается в бухгалтерском балансе как нераспределенная прибыль отчетного года, а также в отчете о прибылях и убытках. Используется для расчета налогооблагаемой прибыли.

**БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ** (англ. — **BALANCE SHEET**) — один из основных документов финансовой отчетности; сводный отчет об активах, пассивах и чистой стоимости собственного капитала фирмы или компании на определенную дату. Состоит из двух частей, которые должны быть равны друг другу: в одной указаны стоимость активов компании (вложение в приобретение земли, зданий, оборудования, ценных бумаг и т. д.), а в другой — указаны источники покрытия капиталовложений (собственный капитал и заемные средства, т. е. обязательства компаний). Во многих странах существует регламентация формы и содержания бухгалтерского баланса, что позволяет акционерам на ежегодном общем собрании получить реальную картину состояния дел в акционерном обществе к определенному дню.

**БРЕМЯ НАЛОГОВОЕ** (англ. — **TAX BURDEN**) — все налоговые платежи за текущий финансовый год в процентном отношении к валовому продукту.

**БЮДЖЕТЫ (БЮДЖЕТ)** (англ. — **BUDGET**) — централизованная форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Свод бюджетов всех уровней составляет консолидированный бюджет, расчеты по которому используются в процессе макроэкономического прогнозирования, финансового и налогового планирования.

## В

**ВАЛОВОЙ ВНУТРЕННИЙ ПРОДУКТ (ВВП)** (англ. — **GROSS DOMESTIC PRODUCT, GDP**) — макроэкономический сводный показатель, характеризующий объем производства товаров и услуг, созданных внутри страны, в рыночных ценах. Основным показателем ВВП годовая оценка его стоимости. ВВП может быть рассчитан производственным методом, методом использования ВВП и методом формирования ВВП по источникам доходов. При расчете производственным методом объем ВВП определяется двояко: 1) как разность между стоимостью произведенных товаров и услуг в целом по стране и стоимостью промежуточного потребления (материальных затрат); 2) как сумма добавленных стоимостей, создаваемых в отраслях экономики и рассчитанных в рыночных ценах. Методом использования ВВП этот показатель рассчитывается как сумма расходов на конечное потребление, валовое накопление и чистого экспорта.

**ВАЛОВОЙ ДОХОД** (англ. — **GROSS REVENUE**) — все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. В В. д. не включаются суммы полученных доходов, которые в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежат налогообложению.

**ВАЛЮТА СДЕЛКИ** (англ. — **BARGAIN CURRENCY**) — валюта, в которой устанавливается цена товара/услуги при международных расчетах. В самом простом случае В. с. устанавливается в денежной единице страны, право которой свойственно данной сделке. Вместе с тем некоторые товары традиционно торгуются на мировом рынке в одной и той же валюте (например, нефть — в долларах США). Для таких случаев в договоре может отдельно указываться Валюта долга, в которой определяется объем вытекающего из сделки денежного обязательства, и Валюта платежа, которая определяет кон-

кретную денежную форму, в которой удовлетворяется это денежное обязательство (например, «фунтами стерлингов на сумму в столько-то долларов США»).

**ВВОЗ ТОВАРОВ НА ОГРАНИЧЕННЫЙ СРОК** (англ. — **TEMPORARY IMPORTATION**) — показатель при взимании налогов, означает, что товары не облагаются ни таможенными пошлинами, ни налогом на добавленную стоимость, ни акцизами, ни налогом с оборота. Например, не взимается налог с ввозимых в страну транспортных средств туристами и лицами, имеющими в данной стране временное трудоустройство. Проведение работ иностранными подрядчиками иногда требует временного ввоза специального оборудования, которое иначе бы в страну не попало. Величина пошлины на временно ввозимое оборудование зависит иногда от соотношения между временем использования оборудования в стране и сроком полезной службы данного оборудования.

**ВЕРТИКАЛЬНОЕ РАВЕНСТВО** (англ. — **VERTICAL EQUITY**) — широко распространенная концепция, согласно которой налогоплательщик с большими доходами должен платить больше налогов.

**ВЗАИМНАЯ ПОМОЩЬ** (англ. — **MUTUAL ASSISTANCE**) — договоренность между сторонами вести сбор налогов на своей территории в пользу противоположной стороны. Это обязательство не так часто встречается, так как расценивается как посягательство на суверенитет.

**ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА** (англ. — **MUTUALLY DEPENDENT PERSONS**) — для целей налогообложения признаются физические лица и/или организации, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и/или косвенно участвует в имуществе другой организации;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностной иерархии;

3) лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Суд может признать лица взаимозависимыми и по иным основаниям, если отношения между этими лицами могут повлиять на результат сделок по реализации товаров (работ, услуг).

**ВЗИМАНИЕ НАЛОГОВ** (англ. — **COLLECTION OF TAX**) — мероприятия, направленные на изъятие части дохода юридических и физических лиц, базирующиеся на основных методах:

1) удержание налога плательщика дохода с последующей его передачей государству;



2) предварительная оплата налогоплательщиком в течение налогового года, когда государству переводится приблизительная сумма подоходного налога, оцененная на основе дохода за предыдущий год, или налога, уплаченного за предыдущий год;

3) уплата плательщиком налога в надлежащий день на основании самообложения налогом одновременно или после предоставления декларации о доходах; плательщик самостоятельно вычисляет величину налога и переводит налог государству;

4) дополнительные платежи на основании решения налогового органа, принятого после изучения или контроля поданной декларации;

5) уплата налога после получения соответствующего извещения.

**ВЗИМАНИЕ НАЛОГОВ ПО ДЕКЛАРАЦИИ И У ИСТОЧНИКА ДОХОДОВ** (англ. — **COLLECTION OF TAXES BY DECLARATION AND AT SOURCE**) — способы взимания прямых личных налогов (подоходных налогов с физических лиц, корпорационного налога, налогов с наследства и др.). Взимание налога по декларации предусматривает подачу налогоплательщиком заявления о доходах, полученных им за истекший период (квартал, полугодие, год). Исходя из указанной в декларации суммы дохода, а также действующих скидок и ставок определяется налоговый оклад.

При взимании налогов у источника доходов исчисление и удержание налога осуществляется предпринимателем при выплате заработной платы и жалования рабочим и служащим. Налог определяет и удерживает бухгалтерия предприятия, банка и т. п. В этом случае существенно сокращаются возможности по уклонению от налога. Взимание налога у источника осуществляется также акционерными обществами при обложении дивидендов и процентов. Лицо, обязанное удерживать налог у источника, выполняет функции налогового агента или сборщика налогов.

**ВЗНОСЫ** (англ. — **CONTRIBUTIONS**) — отличаются от налогов методом получения дохода. Налоги взимаются на основании законных правил, и полученные средства используются для финансирования «социальных потребностей общего назначения» (вооруженных сил, правительственных ведомств, судов и т. д.). Взнос может носить не только материальный, но и интеллектуальный характер.

**ВЗНОСЫ В СИСТЕМУ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ** (англ. — **SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS**) — отчисления на социальное страхование, производимые работодателями, наемными работниками, самозанятыми и незанятыми лицами. Цель сборов — обеспечить доходами фонды социального страхования, которые направляются на выплату государственных пенсий, пособий и т. д.

**ВЫСКИДАНИЕ НАЛОГА** (англ. — **TAX COLLECTION**) — осуществляемое налоговым органом принудительное отчуждение



принадлежащих лицу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств или другого имущества в случае неисполнения (неполного исполнения) этим лицом обязанности по уплате налога.

В. н. производится в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика.

**ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД** (англ. — **POTENTIALLY POSSIBLE INCOME**) — потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых органов и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций.

Размер В. д. и значения иных составляющих формул расчета единого налога устанавливаются нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти.

**ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ПОШЛИНЫ** (англ. — **FOREIGN TRADE TARIFF**) — денежные сборы, взимаемые правомочными государственными органами в ходе внешнеторгового обмена. По объекту обложения В. п. могут быть экспортными, импортными или транзитными. В. п. являются финансово-экономическим инструментом косвенного регулирования внешнеторговой деятельности. Они могут содействовать либо расширению торговых связей данной страны, либо ограничению внешнеторгового оборота. В. п. используются для перераспределения доходов от внешней торговли, играют определенную роль в системе ценообразования на экспортно-импортную продукцию.

**ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ СБОРЫ** (англ. — **FOREIGN TRADE FEE**) — денежные сборы, взимаемые правомочными государственными органами сверх внешнеторговых пошлин при экспортно-импортных сделках и транзитных перевозках. Взимаются за складирование внешнеторговых грузов в таможенных помещениях; их пломбирование и сохранность; выдачу различного рода квитанций; на покрытие расходов, связанных со статистическим учетом экспортно-импортных товаров, и т. д. К внешнеторговым относятся также санитарные, лицензионные сборы и некоторые другие.

**ВОЗВРАТ СУММЫ НАЛОГА** (англ. — **REFUND OF TAX**) — возврат налогоплательщику излишне уплаченных им налоговых сумм, как правило, вследствие того, что уплаченный налог превышает ве-

личину налога, исчисленного по реализации. Чаще всего подобная ситуация возникает при экспортных поставках товаров, для которых предусмотрено освобождение от уплаты НДС.

**ВОЗВРАТ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН** (англ. — **DRAW BACK**) — выплата сумм таможенных пошлин экспортерам товаров, произведенных из ввезенных полуфабрикатов, сырья или материалов, уже обложенных таможенной пошлиной, а также импортерам товаров при неправильном взыскании с них ввозных пошлин. Возврат производится таможенными органами за счет бюджетных средств. В. т. п. экспортерам является особой вывозной премией, используемой государством для регулирования экспорта товаров. Предприниматель, получив такую премию, имеет возможность продавать товары на внешнем рынке по более низким ценам, т. е. осуществлять демпинг.

**ВЫВОЗНЫЕ ПОШЛИНЫ** (экспортные) (англ. — **EXPORT DUTY**) — таможенные пошлины, взимаемые государством при экспорте товаров. В. п. препятствуют развитию экспорта, страны прибегают к ним как временной мере для урегулирования торгового и платежного балансов. В. п. сохраняются в ряде развивающихся стран, для которых они являются существенной доходной статьей государственного бюджета (взимаются при вывозе некоторых видов промышленного и сельскохозяйственного сырья).

**ВЫЕМКА ДОКУМЕНТОВ** (предметов) (англ. — **COLLECTION OF DOCUMENTS (OBJECTS)**) — действие должностных лиц налоговых органов, осуществляющих выездную налоговую проверку по изъятию документов и (или) предметов налогоплательщика (налогового агента). В. д. и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол. Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности — стоимости предметов.

**ВЫПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВИЛ** (англ. — **TAX COMPLIANCE**) — соблюдение налогоплательщиком законодательно установленных обязанностей по декларированию доходов для подсчета сумм, подоходному налогу, налогу с продаж.

## Г

**ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВ** (англ. — **HARMONIZATION**) — составная часть налоговой политики ряда государств, включающая унификацию налогов, координацию налоговых систем и на-

логовой политики стран, входящих в международные региональные группировки (объединения).

Первоначально Г. н. нашла выражение в создании таможенных союзов (возникли в конце XIX – начале XX в.), объединявших ряд государств для проведения единой таможенной политики. В современных условиях Г. н. осуществляется в рамках Европейского Союза (ЕС), Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС). После отмены таможенных пошлин в торговле между странами ЕС проводились мероприятия по гармонизации первоначально косвенных, а затем и прямых налогов. В этих странах был введен НДС, который уплачивается на всех стадиях производства и реализации товаров. В целях стимулирования экспорта вывозимые товары освобождаются от этого налога. Во всех странах применяются разные ставки, колебания которых довольно значительны. Осуществляется также гармонизация пяти акцизов — на табак, крепкие спиртные напитки, пиво, вино и бензин, но значительные различия в их взимании в отдельных странах, разный удельный вес в доходах бюджета сдерживают унификацию. Разрабатываются реформы систем налогообложения прибыли корпораций и личного подоходного налога в направлении исчисления их по единой схеме и сближения ставок. Установление единой системы обложения корпорационным налогом имеет целью обеспечение свободного передвижения капиталов в рамках Сообщества, создание западноевропейского рынка капиталов.

**ГЛОБАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **GLOBAL INCOME TAX**) — система взимания налога с доходов физических лиц, в соответствии с которой налог взимается с совокупного дохода налогоплательщика независимо от источника. Впервые данная система была использована в Пруссии в 1891 г. В современных условиях действует в большинстве развитых стран. Система построения Г. п. н. проще, чем шедулярного подоходного налога, что позволяет налоговым органам точнее определить сумму облагаемого дохода, полученного налогоплательщиком.

**ГОРИЗОНТАЛЬНОЕ РАВЕНСТВО** (англ. — **HORIZONTAL EQUITY**) — для плательщиков, находящихся в одинаковых условиях, т. е. имеющих одинаковый доход или капитал, должен действовать одинаковый налоговый режим. См. также Вертикальное равенство

**ГОСТИНИЧНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **HOTEL TAX**) — налог на стоимость проживания в гостинице; вносится одновременно с оплатой гостиничного номера.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ** (англ. — **STATE REGISTRATION**) — обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов

имущества). Система Г. р. действует параллельно с системой учета налогоплательщиков.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** (англ. — **PUBLIC REVENUES**) — доходы государства, используемые им для осуществления своих функций. Система Г. д. обусловлена уровнем развития товарно-денежных отношений, способом производства, природой и функциями государства. Главной формой мобилизации Г. д. выступают налоги. В бюджете центрального правительства они составляют от 70 до 90% всех доходов, в местных бюджетах доля налогов достигает половины. За счет налогов и сборов, перераспределяемых через государственный бюджет, формируется часть финансовых ресурсов государственных предприятий и ряда специальных фондов. К важнейшим налогам центральных правительств (федеральным налогам) относятся подоходный налог, корпорационный налог, НДС, акцизы и таможенные пошлины. К основным региональным и местным налогам относятся поимущественные и поземельные налоги, а также в некоторых странах акцизы.

## Д

**ДАВНОСТЬ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ** (англ. — **PERIOD OF LIMITATION FOR TAX OFFENCE**) — срок, по истечении которого лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговые правонарушения.

В соответствии с законодательством о налогах и сборах России, например, лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности). Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении почти всех налоговых правонарушений.

**ДВОЙНОЕ ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА** (англ. — **DOUBLE ASSESSMENT**) — исчисление одной и той же налоговой юрисдикцией одного и того же налога по одному и тому же существу.

**ДВОЙНОЕ МЕСТОЖИТЕЛЬСТВО** (англ. — **DUAL RESIDENCE**) — постоянное местожительство или регистрации физического или юридического лица в двух странах, если в них приняты различные определения местожительства или регистрации. Например, одно и то же акционерное общество может считаться отечественным в одной стране, потому что оно в ней зарегистрировано, а в другой стране — потому что в ней осуществляется управление им.



**ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** (англ. — **DOUBLE TAXATION**) — двукратное или многократное обложение налогом или налогами одного и того же объекта налогообложения. Различаются юридическое двойное налогообложение, экономическое двойное налогообложение и внутреннее, международное двойное налогообложение.

**ДЕЙСТВУЮЩАЯ СТАВКА НАЛОГА** (англ. — **EFFECTIVE RATE OF TAX**) — действительные налоговые обязательства плательщика (или их реальная оценка), выраженные в виде процента от базиса дохода перед уплатой подлежащего налога.

**ДЕКЛАРАЦИЯ** (англ. — **INCOME STATEMENT**) — официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая Д., подаваемая физическим лицом при уплате подоходного налога (Д. о доходах и уплаченных налогах); специальная Д., подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная Д., а также Д. о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

**ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА** (англ. — **DECLARATION OF COMBINED ANNUAL INCOME BY NATURAL PERSON**) — обязанность, установленная законодательством о налогах и сборах в ряде стран. Как правило, декларация о фактически полученных доходах и произведенных расходах представляется в странах СНГ физическими лицами налоговому органу по месту жительства физического лица ежегодно.

В основном от представления декларации освобождаются физические лица, получающие только доходы по месту основной работы, службы или учебы (доходы, получаемые физическими лицами за выполнение ими трудовых и иных приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)), и (или) иностранные физические лица, не имеющие постоянного местожительства в данной стране.

**ДЕМПИНГ** (англ. — **DUMPING**) — бросовый экспорт, продажа товаров на внешних рынках по ценам более низким, чем на внутреннем рынке (как правило, ниже издержек производства); одно из средств конкурентной борьбы за внешние рынки. Разновидность — валютный Д. (экспорт товаров по пониженным ценам из стран с обесцененной валютой в страны с более стабильной валютой).

**ДЕНЕЖНЫЙ БАЗИС** (англ. — **CASH BASIS**) — кассовый метод бухгалтерского учета; запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете после кассовых поступлений. Используется при исчислении доходов, облагающихся налогом, куда входят денежные по-



ступления и затраты, а расходы будущих периодов не включаются. Таким образом, доход облагается налогом в тот год, когда он действительно и реально получен, независимо от того, когда он был заработан. Доход уменьшается на сумму затрат в момент платежа. Этот метод применяется по отношению к предпринимателям и самостоятельным торговцам и/или когда доход не превышает определенный уровень.

**ДЕНЬ ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ** (англ. — **APPOINTED DAY**) — день, оговоренный в законодательном акте или установленный последующим законом, постановлением о вступлении в силу самого акта или его части.

**ДИВИДЕНД** (англ. — **DIVIDEND**) — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К Д. также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами страны, в соответствии с законодательствами иностранных государств.

**ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ** (англ. — **VALUE ADDED**) — часть стоимости товаров (работ, услуг), приращенная непосредственно на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации. Д. с. определяется как разность между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) в фактических ценах реализации и суммой материальных затрат предприятия на ее производство реализацию.

Показатель Д. с. был принят за основу определения НДС, впервые введенного во Франции в 1954 г. по предложению экономиста П. Лоре.

**ДОБАВОЧНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **COMPLEMENTARY TAX**) — вводится в некоторых случаях на общий доход для внесения элемента более ярко выраженной прогрессивности, которая была ослаблена (или полностью утрачена) в результате действия различных налогов на различные источники дохода. Как правило, Д. н. взимаются лишь в том случае, когда совокупный доход превышает определенный минимум.

**ДОГОВАРИВАЮЩЕЕСЯ ГОСУДАРСТВО** (англ. — **CONTRACTING STATES/PARTIES**) — термин международного налогового права, означающий одну из сторон соглашения об избежании двойного налогообложения. Соответствующая статья или пункт

соглашения обычно определяют ту территорию, на которую распространяется действие соглашения.

Обычно указываются те территории, на которые распространяется либо не распространяется действие соглашения. Правильное понимание того, входит или не входит та или иная зависимая территория, острова, участки континентального шельфа в ту территорию договаривающегося государства, на которую распространяется соглашение, имеет значение как для иностранных лиц, осуществляющих экономическую деятельность на территории страны пребывания, так и для национальных фирм, осуществляющих свою деятельность за рубежом.

**ДОЛГ, ПОГАШАЕМЫЙ В ПЕРВУЮ ОЧЕРЕДЬ** (англ. — **PREFERENTIAL DEBT FOR TAX**) — невыплаченные налоги всегда становятся долговыми обязательствами налогоплательщика по отношению к государству и к обществу в целом. По налоговому законодательству налоговая задолженность является обязательством первой очередности, т. е. в случаях банкротства, ликвидации компании или при управлении имуществом в случае смерти его владельца она погашается в первую очередь.

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ КОНТРАКТЫ** (англ. — **LONG-TERM CONTRACTS**) — контракты сроком до года или более (например, строительство зданий, жилых помещений и т. д.). Законодательством ряда стран предусмотрено, что бухгалтерские отчеты должны составляться в этом случае методом заверщенного контракта или на основе получения прибыли по мере выполнения контракта. Так, например, для целей налогообложения компания может включать в отчет часть прибыли, поступающей от выполнения контрактов, но в объеме, не превышающем объем выполненных работ.

**ДОПЛАТА, ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **SURCHARGE**) — сумма, доплачиваемая к обычному налогу или сбору. Например, некоторые страны взимают дополнительный налог с налога на наследство, уплачиваемого получателями наследства нерезидентами, или с суммы средств на банковских депозитах, размещенных в филиалах местных банков за границей.

**ДОРОЖНЫЙ СБОР** (англ. — **ROAD TOLL**) — особый сбор за пользование отдельными шоссейными дорогами, мостами или туннелями. Ставки могут быть фиксированными или зависеть от протяженности маршрута, мощности двигателя, других технических характеристик.

**ДОХОД** (англ. — **INCOME**) — прирост общей суммы имущества лица, рассчитываемый как разность между суммой имущества лица на начало и на конец отчетного периода. Источником может быть непосредственно деятельность самого лица (самостоятельная хозяйственная деятельность, работа по найму, и т. д.), передача за плату

личного имущества для использования другими лицами (передача денежных средств в ссуду или помещение их на банковский депозит, аренда имущества, и т. д.) или имущество, полученное безвозмездно (или за плату ниже его реальной цены) от других лиц.

Подразделяются Д. на три основные группы: а) заработанные доходы (*earned income*), включающие в себя доходы от труда по найму (*employment income*), прибыль от предпринимательской/коммерческой деятельности (*trading profit*) и доходы от работы за свой счет (так называемые «свободные профессии» — *self-employment income*); б) «пассивные» доходы (*passive income*); в) «даровые» доходы (*non-earned income*). В соответствии с этой группировкой различаются режимы и размеры обложения.

**ДОХОД ИЗ ЗАРУБЕЖНОГО ИСТОЧНИКА** (англ. — **FOREIGN-SOURCE INCOME**) — доход местного плательщика, полученный в другой стране. Распространен во многих странах в соответствии с налоговым законодательством или договором о налогах, подписанным с другой страной, облагается налогом с применением особых льгот или освобождается от налога. В международных договорах о налогах часто предусматривается освобождение доходов, получаемых в одной стране, от налога в стране проживания получателя дохода, хотя такой доход из-за рубежа обычно включается в другие доходы жителя данной страны для определения максимальной ставки налога. Эта практика известна под названием «освобождение с профессией». Альтернативное решение заключается в предоставлении кредита в размере суммы дохода из-за рубежа на налог, подлежащий оплате в стране проживания получателя. Этот метод известен под названием «кредитной льготы».

**ДОХОД ЛИЧНЫЙ** (англ. — **PERSONAL INCOME**) — доход отдельного физического лица до уплаты налогов.

**ДОХОД НАЦИОНАЛЬНЫЙ** (англ. — **NATIONAL INCOME**) — доход от национального производства; сумма всех видов доходов в экономике. Включает заработную плату, рентный доход, доходы корпораций, чистый процент и доходы от собственности.

**ДОХОД ОТ ИНВЕСТИЦИЙ** (англ. — **INVESTMENT INCOME**) — получают от вложений денег или имущества в активы, дающие доход, или в предприятие, приносящее прибыль, без активного участия в создании дохода или делах предприятия. Д. о. и. может облагаться большим налогом, чем доход от производственной деятельности, с помощью более высоких ставок налога или соответствующих скидок.

**ДОХОД РАСПОЛОГАЕМЫЙ** (англ. — **DISPOSABLE INCOME**) — доход, которым располагают экономические сектора для расходов и сбережений. Определяется как разность между доходами и прямыми налогами.

**ДОХОД ОТ НАЕМНОГО ТРУДА** (англ. — **EMPLOYMENT INCOME**) — доход отдельных лиц, в том числе от трудовой деятельности и других профессиональных услуг в рамках наемного труда. Это зарплата рабочих и служащих, пенсии, а в некоторых странах также и пособия системы социального обеспечения.

**ДОЧЕРНАЯ КОМПАНИЯ** (англ. — **SUBSIDIARY COMPANY**) — юридически самостоятельное предприятие, отделившееся от основного (материнского) предприятия и учрежденное им посредством передачи части своего имущества. Д. к., в отличие от отделения, является самостоятельным юридическим субъектом и по законодательству подлежит налогообложению отдельно от материнской компании.

## Е

**ЕДИНОПРАВИЕ, КРОВНОЕ РОДСТВО** (англ. — **CONSANGUINITY**) — имеет определенные последствия в налоге на наследство и налоге с дарений, а также в установлении личных налоговых льгот (статей уменьшения дохода). С наследства или дарений близким родственникам часто взимается меньший налог, чем дальним родственникам.

**ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ** (англ. — **UNITED STATE SCHEDULE OF TAXPAYERS**) — система государственных баз данных учета налогоплательщиков, ведущихся налоговыми службами и его территориальными органами на основе единых методологических и программно-технологических принципов и документированной информации, поступающей в эти органы. Содержит перечни налогоплательщиков, налоговых агентов и физических лиц (объектов учета), документированная информация о которых поступает в налоговые органы с указанием присвоенного каждому из них идентификационного номера налогоплательщика, а также информацию об объектах учета, поступающую в налоговые органы в соответствии с действующим законодательством.

Документы на бумажных, магнитных и электронных носителях информации, представляемые в налоговые органы для ведения реестра, содержащие сведения, составляющие налоговую тайну, должны храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, а также для сотрудников налоговых органов, не имеющих полномочий для работы с такими сведениями.

**ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** (англ. — **ALTERNATIVE TAX**) — вид налога, который должны платить — юридические лица (организации) и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридиче-

ского лица (предприниматели). В странах СНГ этот вид налога установлен на тех, кто оказывает ремонтно-строительных услуги, бытовые услуги физическим лицам, медицинские, косметологические услуги, консультации, а также бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги, по обучению, общественному питанию и розничной торговле и некоторым другим.

Налогоплательщики обязаны вести учет своих доходов и расходов, а также соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций. Формы отчетности по единому налогу устанавливаются нормативными (правовыми) актами органов государственной власти. При осуществлении нескольких видов деятельности на основе свидетельства учет доходов и расходов ведется отдельно по каждому виду деятельности.

## Ж

**ЖИЛИЩНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО** (англ. — **HOUSING LEGISLATION**) — совокупность норм, регулирующих комплекс жилищных и связанных с ним отношений по владению, управлению, эксплуатации жилищного фонда, распределению жилых помещений и их использованию. Нормы Ж. з. имеют значение при определении налоговых обязательств физических лиц по поимущественным налогам.

## З

**ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ** (англ. — **TAX LEGISLATION**) — совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории той или иной страны. В странах СНГ законодательство о налогах и сборах в основном состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

**ЗАКОНОПРОЕКТ О НАЛОГАХ** (англ. — **TAX BILL**) — представляется для обсуждения в парламент или иной законодательный орган после его одобрения правительством страны. Хотя законопроект о налогах не может вводиться в действие до его вступления в законную силу, в некоторых случаях отдельные его положения могут применяться со дня его



опубликования в парламентском вестнике, а не в официальном Своде законов.

**ЗАЛОГ ИМУЩЕСТВА** (англ. — **PAWNING**) — способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. З. и. оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо. При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке.

**ЗАЧЕТ** (англ. — **CLEARING**) — регламентированная в налоговом законодательстве процедура, применяемая налоговым органом в отношении излишне уплаченных (взысканных) сумм налога (сбора), а также пени. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику в установленном порядке.

**«ЗЕЛЕНЫЙ» НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ** (англ. — **GREEN TAXATION**) — налоговые льготы плательщикам, вкладывающим средства в борьбу с загрязнением окружающей среды и в ее защиту.

**ЗЕМЕЛЬНАЯ РЕНТА** (англ. — **GROUND-RENT**) — часть прибавочного продукта, создаваемая непосредственно производителями в сельском хозяйстве (также в отраслях, связанных с землепользованием) и присваиваемая собственниками земли. З. р. как дополнительный доход, связанный с использованием даровых сил природы, через систему налогов или закупочных цен поступает в распоряжение государства. Для предприятий добывающей промышленности, работающих в лучших производственных условиях, могут устанавливаться рентные платежи в бюджет или специальные режимы налогообложения земельными налогами.

**ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **LAND TAX**) — вид налога по налоговому законодательству. Является формой платы за землю. Размер З. н. не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год. Ставки З. н. пересматриваются в связи с изменением не зависящих от пользователя земли условий хозяйствования.

З. н. на сельскохозяйственные угодья устанавливается с учетом состава угодий, их качества, площади и местоположения.

**ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА (ИНН)** (англ. — **IDENTIFICATION NUMBER OF TAXPAYER**) — единый по всем видам налогов и сборов на всей территории страны номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля. Налоговый орган указывает ИНН во всех направляемых налогоплательщику уведомлениях. Каждый налогоплательщик указывает свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

**ИЗБЕЖАНИЕ НАЛОГА** (англ. — **TAX DEVIATION**) — построение экономической деятельности таким образом, чтобы исключить или уменьшить размер налоговых обязательств и (или) налоговых платежей.

В отличие от уклонения от налогов И. н. не представляет собой налогового правонарушения. И. н. основывается на детальном знании норм налогового законодательства и правильном их применении в целях оптимизации налоговых обязательств и выплат при достижении максимального экономического результата. Деятельность по оптимизации налогообложения получила название налогового планирования.

**ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГА** (сбора) (англ. — **CHANGE OF TAX PAYMENT TERM**) — перенос установленного срока уплаты налога (сбора) на более поздний срок. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (далее — сумма задолженности). И. с. у. н. (сбора) осуществляется в форме отсрочки (рассрочки) по уплате налога, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. И. с. у. н. (сбора) не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога (сбора).

И. с. у. н. и сбора по решению уполномоченных на это органов может производиться под залог имущества либо при наличии поручительства.

**ИЗЪЯТИЕ ИМУЩЕСТВА** (англ. — **PROPERTY WITHDRAWAL**) — мера, применяемая при обращении взыскания на имущество физических лиц в погашение недоимок по налогам, самообложению сельского населения и государственному обязательному страхованию.

**ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ (ИНК)** (англ. — **INVESTMENT TAX CREDIT**) — такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии одного из не-

обходимых оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

**ИНДЕКСАЦИЯ НАЛОГОВ** (англ. — **TAX INDEXATION**) — автоматические изменения некоторых элементов налогообложения при взимании подоходных налогов (необлагаемый минимум, личные и семейные вычеты и скидки, налоговые льготы) в соответствии с официальным индексом роста цен на потребительские товары или индексом заработной платы и других личных доходов. Введение индексации обусловлено тем, что в условиях инфляции происходит номинальное увеличение доходов физических лиц и при твердых величинах налоговых льгот налогоплательщик попадает под более высокую ставку прогрессивного налога. При прежнем или даже снизившемся уровне реального дохода население было бы вынуждено платить относительно более высокую долю своих доходов в виде налога.

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ** (англ. — **INDIVIDUAL ENTREPRENEUR**) — физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. К индивидуальным предпринимателям относятся также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

**ИНОСТРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ** (англ. — **FOREIGN ORGANIZATION**) — для целей применения норм законодательства о налогах и сборах — организация, зарегистрированная за пределами территории страны.

**ИНОСТРАННОЕ ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО** (англ. — **FOREIGN LEGAL ENTITY**) — юридическое лицо, образованное по законам и на территории иностранного государства. Налогообложению подлежит только та часть прибыли иностранного юридического лица, которая получена в связи с деятельностью в данной стране.

**ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ** (англ. — **FOREIGN TAX CREDIT**) — зачет налогов, уплаченных за рубежом; одна из форм одностороннего устранения двойного налогообложения. И. н. к. предоставляется в отношении подоходных налогов для доходов, полученных из зарубежных источников. В тех случаях, когда иностранные доходы уже были обложены налогами за рубежом, налоговые органы сокращают на эти суммы обязательства национальных компаний и граждан по уплате подоходного налога.

**ИСК НАЛОГОВЫЙ** (англ. — **TAX CLAIM**) — в практике налогообложения — законодательно утвержденное средство защиты прав и интересов государства. Налоговые органы вправе предъявлять

иск налоговый в суды общей юрисдикции и арбитражные суды к налогоплательщикам и иным участникам налоговых правоотношений: о взыскании налоговых санкций с налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов; о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя; о признании сделок недействительными и о взыскании в доход государства приобретенного по таким сделкам имущества в случаях, предусмотренных гражданским законодательством; о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и об инвестиционном налоговом кредите и т. д.

**ИСПРАВЛЕНИЕ, КОРРЕКТИРОВКА** (англ. — **ADJUSTMENT**) — согласно законодательству многих стран плательщик налога обязан исправить все неправильные или неполные данные в своей налоговой декларации и проинформировать об этом налоговый орган. Если плательщик не сделает этого в установленный срок, налоговый орган может произвести необходимые уточнения на основании любой другой информации, существенной для определения суммы налога.

**ИСТОЧНИК НАЛОГА** (англ. — **TAX SOURCE**) — резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог. Перечень источников налога весьма ограничен — доходы, капитал и, в редких случаях, имущество налогоплательщика. Как правило, налог уплачивается с доходов различных форм (заработная плата, прибыль, рента, проценты от ценных бумаг и т. д.) и не затрагивает капитала, в противном случае возможность уплаты налога может быть утрачена.

## К

**КАНИКУЛЫ НАЛОГОВЫЕ** (англ. — **TAX HOLIDAY**) — освобождение от налогов (или существенное снижение налоговых ставок), предоставляемое в некоторых странах новым предприятиям, новым инвестиционным проектам (обычно с иностранным участием), региональным программам развития или новым технологиям в целях стимулирования притока дополнительных капиталов или ускоренного развития новых отраслей или секторов экономики.

**КАПИТАЛ** (англ. — **CAPITAL**) — термин международного налогового права, обычно означающий движимое и недвижимое имущество. В данную категорию включаются наличные денежные средства, акции или другие документы, подтверждающие имущественные права, векселя, облигации и другие долговые обязательства, а также патенты, торговые марки, авторские права или другие, подобные им. По сути значение данного термина мало отличается от понятия «имущество».

**КВОТА НАЛОГОВАЯ** (англ. — **TAX QUOTA**) — величина налога, взимаемая с определенной единицы обложения; вид налоговой ставки, установленный налоговым законодательством процент к единице обложения (обороту, доходу, стоимости имущества и пр.). Показывает долю государства в полученном доходе. К.н. характерны для прямых реальных окладных налогов, личных, НДС, таможенных пошлин и некоторых других (так называемых квотативных налогов). Например, подоходный налог с физических лиц взимается в размере 12% совокупного годового дохода, который не превышает определенного законодательством верхнего предела.

**КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ** (англ. — **TAX CLASSIFICATION**) — распределение, в аналитических или статистических целях, всех входящих в налоговую систему налогов и иных аналогичного рода сборов на однородные группы (классы, разряды), осуществляемое с выделением тех или иных, принимаемых за основу признаков (элементов) налога.

**КОМБИНИРОВАННАЯ СТАВКА** (англ. — **COMBINED RATE**) — ставка таможенной пошлины, сочетающая системы обложения по адвалорным и специфическим ставкам.

**КОММАНДИТНОЕ ТОВАРИЩЕСТВО, ТОВАРИЩЕСТВО НА ВЕРЕ** (англ. — **LIMITED PARTNERSHIP**) — товарищество, состоящее из партнеров по бизнесу на вере — коммандитов, которые не участвуют в управлении делами, а за долги предприятия отвечают только суммой своего вклада.

**КОМПАНИЯ** (англ. — **COMPANY/PARTNERSHIP**) — термин международного налогового права, используемый в соглашениях об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, обычно означающий любое образование, рассматриваемое как корпоративное объединение для целей налогообложения, и включающий, в частности, акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью или любое другое юридическое лицо, или другую организацию, которая подлежит обложению налогом на прибыль.

**КОМПАНИЯ, ПОТЕРИ КОТОРОЙ УМЕНЬШАЮТ НАЛОГОВУЮ БАЗУ** (англ. — **TAX-LOSS COMPANY**) — может нести убытки, которые не относятся за счет прибыли и не уменьшают налоговую базу. Приобрести такую компанию выгодно другой компании, которая превращает ее в рентабельное предприятие и получает возможность относить убытки за счет прибыли, что может привести к полному уменьшению налоговых обязательств в первые годы получения прибыли. Для предотвращения такого уклонения от налогов закон может запрещать относить убытки за счет прибыли при передаче прав на владение.

**КОМПЕНСАЦИЯ НАЛОГОВ** (англ. — **TAX COMPENSATION**) — возмещение налогоплательщикам уплаченных



налогов. К. н. может быть прямая и косвенная. Возврат налогов может быть также в случае ошибок при подсчете налоговых сумм.

**КОНСОЛИДАЦИЯ (налоговой отчетности)** (англ. — **CONSOLIDATED TAX RETURN**) (англ. — **FOREIGN ORGANIZATION**) — группы взаимосвязанных компаний (по законам США — головная корпорация вместе со всеми зависимыми от нее компаниями, в которых ей принадлежит не менее 80% голосующих акций) могут быть переведены на режим уплаты налога с общего дохода. В этом случае они освобождаются от обязанности представлять отдельные налоговые отчеты и составляют для налоговых органов «консолидированную налоговую отчетность».

**КОНТРОЛЬ** (англ. — **CONTROL**) — процесс проверки выполнения налоговых обязательств; действия по предотвращению, обнаружению и наказанию уклонения от уплаты налогов. Налоговое законодательство дает определение понятия «контроль» и «контролируемый». В разных странах и ситуациях понятия различаются.

**КОРПОРАЦИОННЫЙ НАЛОГ** (англ. — **CORPORATION TAX**) — налог на чистый доход (прибыль) предприятий — юридических лиц. Известны четыре основные формы применения К.н., которые различаются между собой по тому, насколько К.н. интегрирован в общую систему подоходных налогов в данной стране: взимаемый по единой ставке, раздельное налогообложение, засчитывается, полностью или частично, в порядке налогового кредита против платежей по подоходному налогу и др.

**КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ** (англ. — **INDIRECT TAXES**) — налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу. В отличие от прямых налогов К. н. непосредственно не связаны с доходом (имуществом) налогоплательщика. Собственник предприятия, производящего товары или оказывающего услуги, подлежащие обложению, вносит государству налоговую сумму за счет выручки от реализации товаров и услуг, т. е., по существу, является сборщиком налога. Конечным плательщиком — носителем налога — выступает потребитель, который приобретает товары по повышенным ценам, включающим косвенные налоги.

В современных налоговых системах К. н. действуют в форме акцизов, НДС, государственных фискальных, монополий, таможенных пошлин. Специфической формой косвенных налогов являются взносы предприятий и организаций (юридических лиц) в фонды социального страхования, которые включаются в цену товаров и оплачиваются потребителем.

**КОСВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ** (англ. — **INDIRECT CREDIT TAX**) — по отношению к дивидендам — это кредит на налог с прибыли компании, за счет которой заплачены дивиденды. В тех

случаях, когда дивиденды проходят через цепочку акционерных обществ, кредит может быть предоставлен и на налог, взимаемый с прибыли каждого общества в данной цепочке. В Германии, в отличие от Великобритании и Франции, например, акционеры — обладатели дивидендов могут получить налоговый кредит в полном объеме налога, уплаченного по дивидендам компаний.

**КОЭФФИЦИЕНТ ЭЛАСТИЧНОСТИ НАЛОГОВ** (англ. — **COEFFICIENT OF TAX ELASTITY**) — показатель, отражающий изменение налоговых поступлений под влиянием определяющих экономических факторов (валового национального продукта, доходов населения, уровня розничных цен).

К. э. н. показывает, на сколько процентов изменяются налоговые доходы (доходы от групп налогов или доходы от отдельного налога) при изменении определяющего фактора на 1%.

К. э. н. по отношению к ВВП может быть больше, равен или меньше единицы. Если он равен единице, то доля налоговых доходов государства в ВВП остается стабильной. Если коэффициент больше единицы, то налоговые доходы увеличиваются более быстрыми темпами, чем возрастает ВВП, и удельный вес налоговых доходов в ВВП возрастает. При коэффициенте меньше единицы доля налоговых поступлений в ВВП снижается.

## Л

**ЛИКВИДАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА** (организации) (англ. — **LIQUIDATION**) — прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Юридическое лицо может быть ликвидировано по разным причинам. Налоговые последствия Л. ю. л.: обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

**ЛИФО** (англ. — **LIFO — LAST-IN, FIRST-OUT**) — метод оценки товарно-материальных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии. Предполагается, что их использование происходит в порядке, обратном их получению, и запасы, полученные последними, потребляются первыми.

**ЛИЦА, К КОТОРЫМ ПРИМЕНЯЮТСЯ СОГЛАШЕНИЯ** (англ. — **PERSONS UNDER AGREEMENT TERMS**) — понятие международного налогового права, в соответствии с которым устанавливаются критерии распространения или нераспространения норм

соглашений об избежании двойного налогообложения к тем или иным физическим или юридическим лицам.

Все соглашения об избежании двойного налогообложения применяются к лицам, которые являются лицами с постоянным местопребыванием в одном или обоих договаривающихся государствах.

**ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА** (англ. — **PERSONAL ACCOUNT OF TAXPAYER**) — на каждый финансовый год в территориальных налоговых органах открываются лицевые счета по действующим предприятиям с начала года, а по вновь зарегистрированным — со дня принятия их на учет в качестве налогоплательщиков.

Учет начисленных и поступивших сумм налогов с граждан также ведется в лицевых счетах по каждому налогу с физических лиц, взимаемому организациями — налоговыми агентами. Учет поступлений ведется на специальных карточках, открываемых на каждую организацию.

**ЛИЦО** (англ. — **PERSON**) — понятие международного налогового права, соглашений об избежании двойного налогообложения и национального законодательства практически всех стран. В соответствии с налоговым законодательством лица (лицо) — организации и/или физические лица. В большинстве соглашений об избежании двойного налогообложения термин «лицо» означает либо физическое лицо, либо партнерство, юридическое лицо или другое образование, созданное по законам договаривающегося государства и рассматриваемое как юридическое лицо для целей налогообложения в этом государстве.

**ЛЬГОТА ВНОВЬ ОРГАНИЗОВАННЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ** (англ. — **START-UP RELIEF**) — период, в течение которого вновь созданное предприятие не уплачивает налог или пользуется другим видом льгот. Иногда применяется термин «налоговые каникулы». Льгота распространяется с начала выпуска продукции или с года получения первой прибыли.

**ЛЬГОТА В СЛУЧАЕ СМЕРТИ ОДНОГО ИЗ СУПРУГОВ** (англ. — **SURVIVING SPOUSE EXEMPTION**) — во многих странах передача собственности после смерти одного из супругов другому супругу не облагается налогом на наследство. Освобождение от уплаты может быть полным или частичным.

**ЛЬГОТА СТАНДАРТНАЯ НАЛОГОВАЯ** (англ. — **STANDARD TAX RELIEF**) — не связана с фактическими расходами налогоплательщика, но предоставляется в зависимости от его личных обстоятельств (семейный статус, иждивенцы, возраст, здоровье, источник дохода). Стандартная налоговая льгота имеет вид вычета или налогового кредита. Вычет производится из налогооблагаемого дохода, а налоговый кредит уменьшает фактическую сумму налога, подлежащего уплате.

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ** (англ. — **TAX PRIVILEGES**) — предоставляемые отдельным категориям налого-

плательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

## М

**МАСШТАБ НАЛОГА** (англ. — **TAX SCALE**) — установленная законом характеристика предмета налогообложения, выраженная какой-либо физической характеристикой либо параметром измерения. Условная единица принятого масштаба является единицей налога, используемой для количественного выражения налогооблагаемой базы. Например, если масштабом для исчисления таможенной пошлины является мощность автомобиля, то единицей налога может быть лошадиная сила. Иногда для более точного измерения объекта налогообложения наряду с основными характеристиками используют дополнительные показатели, зависящие от качества или других оценочных категорий (например, размер сбора за выдачу ордера на квартиру устанавливается в зависимости от ее качественных характеристик).

**МАТЕРИНСКАЯ КОМПАНИЯ** (англ. — **PARENT COMPANY**) — головная компания, контролирующая свои филиалы благодаря владению контрольным пакетом акций этих компаний.

**МЕЖДУНАРОДНАЯ НАЛОГОВАЯ АССОЦИАЦИЯ (ИФА);** (англ. — **INTERNATIONAL FISCAL ASSOCIATION — IFA**) — международная неправительственная организация, являющаяся центром по изучению налогового права, финансовых и экономических аспектов налогообложения в разных странах мира, а также вопросов регулирования международных налоговых отношений. Основана в 1938 г.; зарегистрирована как юридическое лицо в Королевстве Нидерландов, местонахождение Генерального секретариата — г. Роттердам.

**МЕЖДУНАРОДНАЯ НАЛОГОВАЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ** (англ. — **INTERNATIONAL TAX COMPETITIVENESS**) — важная составляющая внешней конкурентоспособности страны, показывающая воздействие ее налоговой системы на способность производственного комплекса этой страны поставлять на экспорт товары и услуги по конкурентным на мировом рынке ценам.

**МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** (англ. — **INTERNATIONAL DOUBLE TAXATION**) — обложение в разных странах идентичными или одноподобными налогами одного и того же объекта налогообложения. Представляет собой разновидность

юридического двойного налогообложения, возникающего либо в результате различий в национальных налоговых системах, либо в результате целенаправленной налоговой политики отдельных государств.

Для избежания М. д. н. либо применяются односторонние меры (зачет уплаченных за рубежом налогов, отмена обложения доходов из иностранных источников), либо заключаются международные договоры по вопросам налогообложения, в том числе соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества.

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ** (англ. — **INTERNATIONAL TAX RELATIONS**) — отношения между странами по поводу взаимного регулирования пределов налоговой юрисдикции (сферы применения налогового законодательства) и другим вопросам налогообложения. Такое регулирование необходимо преимущественно в отношении подоходных налогов, рассчитываемых на основе общей суммы доходов налогоплательщиков, включающей и доходы, полученные из-за рубежа (на основе принципа резидентства), что неизбежно вызывает вторжение в налоговую юрисдикцию другого государства.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДОГОВОР ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **INTERNATIONAL TAX TREATY**) — соглашение между государствами или иными субъектами международного права, устанавливающее их взаимные права и обязанности в сфере международных налоговых отношений. Представляет собой основной источник международного налогового права. Могут применяться различные наименования: договор, соглашение, конвенция, пакт, декларация и др. Наиболее распространены двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. К международным налоговым соглашениям относятся также соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.

**МЕРЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ЭКСПОРТА** (англ. — **EXPORT INCENTIVES**):

- предоставление налоговых каникул для экспортных заработков;
- исключение из налогооблагаемого дохода прибыли или ее части от экспорта;
- освобождение от импортных пошлин сырья, полуфабрикатов, необходимых в будущем для экспорта товаров местного производства, станков и оборудования, используемых при производстве товаров на экспорт;
- освобождение от гербового сбора документов, связанных с экспортом;
- налоговые скидки в виде налогового кредита;



• экспортные премии.

В целом экспортеры, получающие экспортные премии, не имеют права на другие виды стимулирования экспорта.

**МЕСТНАЯ РЫНОЧНАЯ ЦЕНА** (англ. — **DOMESTIC MARKET PRICE**) — некоторые страны взимают таможенные пошлины не со стоимости при разгрузке (включающей транспортировку, страхование, фрахт), а с цены продажи товара в стране происхождения. Это система, известная также под названием системы стоимости «ФОБ», постепенно заменяется системой «СИФ», принятой Брюссельским соглашением.

**МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ** (англ. — **LOCAL TAXES**) — налоги и сборы, которые устанавливаются и вводятся в действие решениями представительных органов местного самоуправления. Их уплата на территории соответствующего муниципального образования обязательна. При установлении сборов элементы налогообложения (справка, льготы, порядок и сроки уплаты) определяются применительно к конкретному виду сбора.

**МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ (УСЛУГ)** для целей НДС (англ. — **PLACE OF WORK (SERVICES) REALIZATION**) — место нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом; место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом; место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности; место экономической деятельности покупателя услуг, если покупатель этих услуг имеет место нахождения в одном государстве, а продавец — в другом; место осуществления экономической деятельности предприятия или физического лица, выполняющего эти работы (оказывающего эти услуги), если это не противоречит вышеуказанному.

**МЕТОД НА ОСНОВЕ ВЫЧИТАНИЯ СТОИМОСТИ** (англ. — **METHOD ON SUBTRACTION BASE**) — метод определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ, при котором в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории РФ не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым лицом по отношению к продавцу.

**МЕТОД НА ОСНОВЕ СЛОЖЕНИЯ СТОИМОСТИ** (англ. — **METHOD ON ADDITION BASE**) — метод определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию страны, при котором в качестве основы для определения таможенной стоимости

товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения: а) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара; б) общих затрат, характерных для продажи в стране импортера из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы, и иных затрат; в) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки таких товаров.

**МЕТОДЫ ВЗИМАНИЯ НАЛОГОВ** (англ. — **METHODS OF TAX COLLECTION**) — совокупность правил, определяющих последовательность действий по взиманию налогов от момента исчисления налога до его уплаты. Исчисление налога может производиться самим налогоплательщиком (например, налог на прибыль предприятий исчисляет само предприятие на основании бухгалтерского учета и отчетности), налоговым органом (например, при расчете суммы налога на имущество физических лиц налоговые органы должны собрать сведения, необходимые для налогообложения, составить и вручить налогоплательщику к установленному законом сроку платежные извещения) или третьим лицом (так называемым фискальным агентом или сборщиком налога).

**МЕТОДЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **METHODS OF TAXATION**) — способы взимания налогов, влияющие на изменение ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Существуют следующие основные М. н.: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное. Равным называют М. н., когда для каждого плательщика устанавливается равная сумма налога, например подушное обложение. При пропорциональном налогообложении для каждого налогоплательщика устанавливается равная ставка налога. Ставка налога не зависит от величины базы налогообложения. С ростом налоговой базы налог возрастает пропорционально. При прогрессивном налогообложении с ростом налоговой базы возрастает ставка налога (налоговая прогрессия, например, при налогообложении доходов физических лиц). Метод регрессивного налогообложения характеризуется понижением ставки налога с ростом налоговой базы (налоговая регрессия)

**МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР ОПЛАТЫ ТРУДА (MROT)** (англ. — **MINIMUM RATE OF WAGES**) — данный норматив используется в социальной, налоговой, бюджетной и иных сферах. В системе налогообложения доходов физических лиц данный норматив применяется для определения размеров личных и семейных вычетов, при налогообложении доходов от продажи имущества, принадлежащего физическому лицу на праве собственности.

**МОНОПОЛИЯ** (англ. — **MONOPOLY**) — исключительное монопольное право в какой-либо сфере деятельности государства, организации, фирмы и т. д. Государство или государственные предприятия обладают М. на выпуск или продажу определенных товаров или групп товаров (нефть, алкоголь), включая право облагать эти товары акцизным сбором.

## Н

**НАЛОГ** (англ. — **TAX**) — установленный законом обязательный денежный взнос, уплачиваемый государству или в его фонды налогоплательщиком или его представителем на регулярной основе и без непосредственной встречной компенсации.

Н. является имущественной повинностью лица, установленной законом сообразно его личному и (или) имущественному состоянию, выражается в безусловном требовании уплаты денежного взноса, определенного в национальных денежных единицах или в процентах (в доле) от стоимости объекта обложения.

**НАЛОГ НА ВЫЕЗД** (англ. — **DEPARTURE TAX, EXIT TAX**) — взимается со всех лиц, выезжающих из страны, или с отдельных категорий лиц. Налог известен также под названием посадочный налог, пассажирский сбор, сбор за обслуживание в аэропорту. При авиарейсах внутри страны, применяющей такой налог, сборы могут либо полностью отсутствовать, либо взиматься по более низким ставкам. В некоторых странах Н. н. в. представляет собой предварительную оплату подоходного налога с населения и взимается с каждого лица, имеющего постоянное жительство в данной стране и покидающего ее. В таком случае он взимается при каждой поездке за границу и оплачивается в аэропорту вместе с посадочным налогом.

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)** (англ. — **VALUE-ADDED TAX, VAT**) — косвенный налог на товары и услуги. Впервые введен во Франции с середины 50-х годов и получил распространение в более чем 40 странах. В странах СНГ НДС введен с 1992 г. и вместе с акцизом заменил налог с оборота и налог с продаж. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, рассчитывается как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары, и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), стоимость которых включается в издержки производства и обращения.

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ КОРПОРАЦИИ** (англ. — **CORPORATION TAX**) — один из важнейших источников поступлений финансовых ресурсов в бюджет. Действует во многих странах. Объектом налогообложения является валовая прибыль корпораций за вычетом отдельных видов расходов и скидок.

**НАЛОГ НА ИМПОРТ (ЭКСПОРТ)** (англ. — **IMPORT/EXPORT TAX**) — вид налога, определяющий меру государственного регулирования внешней торговли. Объектом налога является таможенная стоимость товаров по пересчету в национальную валюту по установленному курсу либо определенное количество товара, измеряемое в весовых или количественных единицах. Существует в форме ввозных (импортных) и вывозных (экспортных) пошлин, взимаемых государством с импортируемых и экспортируемых товаров и поступающих в доход государственного бюджета. Ввозные пошлины включаются в цену товаров, тем самым удорожая их и препятствуя их проникновению на внутренний рынок, способствуя развитию национального производства. Кроме того, Н. н. и. (экспорт) используется в фискальных целях. В современных условиях Н. н. и. (экспорт) является важным инструментом государственного регулирования движения товаров во внешней и внутренней торговле.

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ** (англ. — **DEATH DUTY**) — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики — предприятия, учреждения (включая банки и другие кредитные организации) и организации, в том числе с иностранными инвестициями их подразделения и филиалы. Объект налогообложения — основные средства, материальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика. Основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются по остаточной стоимости. Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия.

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** (англ. — **PRIVATE PROPERTY TAX**) — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики — физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Объекты налогообложения — следующие виды имущества: 1) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения; 2) самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, мотосани, моторные лодки и другие водно-воздушные транспортные средства (за исключением весельных лодок) и др.

**НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ** (англ. — **IMMOVABLE PROPERTY TAX**) — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. Например, при введении в действие данного налога прекращается действие на территории соответствующего субъекта РФ налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

**НАЛОГ НА ОПЕРАЦИИ ПО ОБМЕНУ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ** (англ. — **EXCHANGE TAX**) — специальный налог на про-



дажу внутри страны иностранной валюты банками и бюро обменов. Распространен во многих странах, в том числе странах СНГ.

**НАЛОГ НА ПЕРЕДАЧУ АКЦИЙ** (англ. — **STOCK TRANSFER TAX**) — часто действует в виде гербового сбора, взимаемого при передаче акций и облигаций, или процента с суммы вознаграждения.

**НАЛОГ НА ПЕРЕДАЧУ НЕДВИЖИМОЙ СОБСТВЕННОСТИ** (англ. — **IMMOVABLE PROPERTY TRANSFER TAX**) — обычно представляет собой определенный процент цены реализации.

**НАЛОГ НА ПОТРЕБЛЕНИЕ** (англ. — **CONSUMPTION TAX**) — в основном перекалдывают на конечного потребителя товаров и услуг. Налог может охватывать широкий круг товаров или вводится на отдельные группы изделий, например, акцизы на алкогольные напитки, табачные изделия, бензин, средства передвижения (автомобили), в некоторых странах — на импортную продукцию (см. *Косвенные налоги*).

**НАЛОГ НА РЕКЛАМУ** (англ. — **ADVERTISING TAX**) — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. В странах СНГ, налог уплачивают юридические и физические лица, рекламирующие свою продукцию, по ставке, не превышающей 5–7% стоимости услуг по рекламе.

**НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ** (англ. — **SUPERPROFITS TAX**) — прямой налог, относящийся к группе подоходных налогов, применявшийся в качестве чрезвычайного рядом государств, разновидность налога на прирост прибылей. Объект обложения — часть прибыли юридических лиц (корпораций) и физических лиц, превышающая ее средний размер за определенный предшествующий период. Использовался в качестве чрезвычайной меры при острых финансовых затруднениях государства и одновременном огромном росте прибылей предприятий и организаций за счет инфляции. Исчислялся двумя методами: процентным и нормативным.

**НАЛОГ НА СТРАХОВАНИЕ** (англ. — **INSURANCE TAX**) — взимается во многих странах с выдачи страховым обществом страхового полиса. Налог обычно вносит страхователь в виде определенного процента страховой премии или твердой суммы.

**НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА** (англ. — **MOTOR VEHICLES TAX**) — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики — физические лица (граждане, иностранные граждане и лица без гражданства), имеющие на территории страны в собственности имущество, определенное в качестве объекта налогообложения. Объект налогообложения — самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, мотосани, моторные лодки и другие водно-воздушные транспортные средства (за исключением весельных лодок) и др.



**НАЛОГ ПОИМУЩЕСТВЕННЫЙ** (англ. — **PROPERTY TAX**) — (налог имущественный, налог на собственность) вид прямого налога, взимаемый во многих зарубежных странах с движимого и недвижимого имущества (земля, леса, дома, предприятия торговые и промышленные, ценные бумаги, запасы, машины, оборудование и пр.) Как правило, начисляется в пользу муниципальных властей и во многих странах является для них основным источником дохода. Объект обложения — стоимость имущества, субъект налогообложения — физические и юридические лица, владеющие этим имуществом.

**НАЛОГ С НАСЛЕДСТВ И ДАРЕНИЙ** (англ. — **INHERITANCE AND GIFT TAX**) — налог с движимого и недвижимого имущества физического или юридического лица, переходящего от одного собственника к другому по праву наследования либо передаваемого в виде дара. Ставки налога прогрессивные, построены по сложной прогрессии; их размер зависит от рыночной стоимости имущества, а иногда и степени родства наследодателя и наследника.

**НАЛОГ С ПРОДАЖ** (англ. — **SALES TAX**) — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики — юридические лица самостоятельно реализующие товары (работы, услуги). Объект налогообложения — стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых в розницу или оптом за наличный расчет, за исключением некоторых видов продуктов питания. Ставка налога устанавливается в основном в пределах 2–5%.

**НАЛОГИ НА ЦЕННЫЕ БУМАГИ** (англ. — **SECURITIES TAX**) — реальные налоги, установленные в ряде государств. Могут применяться как: 1) налог на эмиссию акций, облигаций и других ценных бумаг, взимаемый с акционерных компаний (ставки устанавливаются, как правило, в зависимости от вида ценных бумаг, а в некоторых случаях от номинальной цены); 2) налог на биржевые сделки (взимается при переходе права собственности на ценные бумаги).

**НАЛОГИ С ОБОРОТА** (англ. — **TURNOVER TAXES**) — группа косвенных налогов, взимаемых с оборота товаров (работ, услуг) предприятий и организаций (юридических лиц}, а в некоторых случаях и с объема реализации товаров (работ, услуг) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Подразделяются на следующие виды: собственно налог с оборота, налог на добавленную стоимость (НДС). К данной группе налогов также относятся индивидуальные акцизы и налоги с оборота в розничной торговле (налоги с продаж). В подавляющем большинстве стран Н. с. о. взимаются со стоимости валового оборота предприятия. Налогом облагаются преимущественно товары массового потребления, реализуемые внутри страны, и услуги предприятий сферы обслуживания.

**НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ** (англ. — **TAX AMNESTY**) — полное или частичное освобождение от наказания лиц, виновных в совершении налогового правонарушения (преступления), от административной, финансовой и уголовной ответственности. Распространяется на три группы налоговых нарушений: 1) выявленные налоговые нарушения, субъекты которых понесли соответствующие административные или уголовные наказания; 2) выявленные налоговые нарушения, субъекты которых скрываются от налоговых органов и органов правопорядка; 3) сознательные и неосознанные нарушения, не выявленные налоговыми органами.

**НАЛОГОВАЯ БАЗА** (англ. — **TAX BASE**) — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Н. б. — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным. Н. б. и порядок ее определения по видам налогов устанавливаются в налоговом законодательстве.

**НАЛОГОВАЯ ВОЗРАСТНАЯ СКИДКА** (англ. — **AGE RELIEF**) — предоставляется физическому лицу по достижении определенного возраста, чаще всего 65 лет. Скидка обычно снижает размер налогооблагаемой суммы.

**НАЛОГОВАЯ ГАВАНЬ** (англ. — **TAX HEAVEN**) — страна, автономная территория или «свободная зона» на территории какой-либо страны, которая не имеет налогов, или применяет особо низкие ставки налогов, или предлагает особо льготные налоговые режимы для иностранных предприятий и капиталов. Как правило, в Н. г. от иностранных компаний требуется лишь номинальное присутствие (регистрация административного офиса, наличие местного директора или просто получение почтового адреса), что определяет возможности их широкого использования в международном налоговом планировании.

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ** (англ. — **RETURN**) — письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и/или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

**НАЛОГОВАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ** (англ. — **TAX DOCUMENTATION**) — совокупность документов установленной формы, используемых в процессе налогообложения, где фиксируется последовательность начисления налога, сумма налога, а также размер налогового обязательства. К Н. д. относятся четыре разновидности доку-

ментов: отчетно-расчетная Н. д.; сопутствующая Н. д.; учетно-налоговые регистры; извещения. Особенность Н. д. в отсутствии специальных первичных налоговых документов: основанием для ведения Н. д. являются, как правило, первичные бухгалтерско-учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Отчетно-расчетная документация (налоговые расчеты и декларации) — документация, в которой фиксируется сумма налогового обязательства.

**НАЛОГОВАЯ ДОКТРИНА** (англ. — **TAX DOCTRINE**) — обобщенное выражение основных принципов, норм и правил, являющихся базой в рамках принятой общей финансово-экономической политики и сохраняющих свою силу при всех текущих изменениях налогового законодательства. В некоторых странах Н. д. может быть формально представлена в виде «основ налогового законодательства», в других — в виде «общей части» налогового кодекса, в третьих Н. д. в виде отдельного документа может вообще не существовать, однако на практике редко когда удается идентифицировать Н. д. в ее полном виде с каким-либо одним нормативным документов.

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА** (англ. — **TAX POLICY**) — составная часть финансовой политики. Представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти (на федеральном и региональном уровнях) и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами.

**НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА** (англ. — **TAX CONTROL**) — форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов. Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Н. п. могут быть охвачены обычно только три, или четыре календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

**НАЛОГОВАЯ ПРОГРЕССИЯ** (англ. — **TAX PROGRESSION**) — (прогрессивное налогообложение) — метод, используемый в налогообложении, при котором налоговые ставки увеличиваются по мере роста налоговой базы (дохода налогоплательщика). Финансовая практика выработала два основных вида прогрессии: простую и сложную (раскладную). В понятии простой прогрессии выделяют простую поразрядную прогрессию и простую относительную прогрессию.

**НАЛОГОВАЯ РЕГИСТРАЦИЯ** (англ. — **TAX REGISTRATION**) — форма организации государственного контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов, заключающаяся в установлении правил регистрации лиц, сделок, а также определенных видов имущества для целей налогообложения. Н. р. осуществляют налоговые органы, а также другие государственные и негосударственные органы и организации (органы юстиции и статистики, органы, осуществляющие записи актов гражданского состояния, нотариаты, центральные банки и их подразделения, органы валютного и экспортного контроля, таможенные органы, дорожные и автомобильные инспекции и т. д.).

**НАЛОГОВАЯ РЕГРЕССИЯ** (англ. — **TAX REGRESSION**) — (налоговая дегрессия, регрессивное налогообложение) — метод, используемый в налогообложении, при котором тяжесть налоговых изъятий обратно пропорциональна доходу, с ростом налоговой базы происходит сокращение размера ставки налога, т. е. чем меньше доход, тем тяжелее налог для плательщика. Н. р. чаще всего используется при косвенном налогообложении, в частности, для налога на добавленную стоимость, налога с продаж, акцизов, таможенных пошлин.

**НАЛОГОВАЯ САНКЦИЯ** (англ. — **TAX SANCTION**) — мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Н. с. устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА** (англ. — **TAX SYSTEM**) — совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также форм и методов их построения. В промышленно развитых странах наиболее важные налоги поступают в государственные (центральные, федеральные) бюджеты (подходный налог с физических лиц, корпорационный налог, НДС, акцизы, таможенные пошлины). Источником доходов региональных (штатных, провинциальных, земельных, департаментальных, областных) и местных (городских, сельских, окружных, районных, коммунальных) бюджетов служат: поимущественные, земельные и промысловые налоги. С усилением интеграционных процессов, созданием межгосударственных региональных объединений все большее распространение получают межгосударственные налоги (основным межгосударственным налогом в странах — членах Европейского сообщества выступает НДС).

**НАЛОГОВАЯ СКИДКА** (англ. — **TAX DISCOUNT**) — вид налоговой льготы, предоставляемой по объекту налогообложения, направлена на сокращение налоговой базы. Как правило, Н. с. связана не с доходами, а с расходами налогоплательщика. Например, по налогам



на прибыль и доходы налогоплательщик имеет право уменьшить прибыль, подлежащую налогообложению (налогооблагаемая прибыль), на сумму произведенных им расходов на различные цели (перечисления в благотворительные фонды, учреждения образования, здравоохранения, культуры, затраты на природоохранные мероприятия и т. п.).

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** (англ. — **TAX RATE**) — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Н. с. — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным. Н. с. по общегосударственным (федеральным) налогам устанавливаются НК, а налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов хозяйствования.

**НАЛОГОВАЯ СТАТИСТИКА** (англ. — **TAX STATISTICS**) — разновидность экономической статистики. Представляет собой ведомственную систему сбора и обобщения информации об исполнении налогоплательщиками налоговых обязательств перед государством за определенный налоговый период. Источником информации, на базе которой ведется ведомственная статистическая отчетность, является лицевой счет.

**НАЛОГОВАЯ ТАЙНА** (англ. — **TAX SECURITY**) — право налогоплательщика на неразглашение информации, предоставленной налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике. Н. т. не подлежит разглашению налоговыми органами, органами налоговой полиции, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных законом.

**НАЛОГОВАЯ ЮРИСДИКЦИЯ** (англ. — **TAX JURISDICTION**) — круг полномочий государства, субъекта федерации, штата, провинции, региона, земли, департамента, органов власти и самоуправления административно-территориальных единиц в сфере установления и взимания налогов и сборов, а также предоставления налоговых льгот.

**НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ** (англ. — **TAX BURDEN**) — совокупность всех расходов и затрат, связанных со сбором налогов и с исполнением налогового законодательства. Различают общее Н. б. общества и Н. б. налогоплательщиков. В общее Н. б. общества входят как расходы государства в связи с взиманием налогов (содержание налоговой службы, ведение налогового учета и отчетности, осуществление нало-



гового контроля и т. д.), так и все затраты налогоплательщиков в связи с выполнением ими налоговой повинности.

Н. б. налогоплательщиков включает в себя непосредственно сумму уплачиваемых налогов плюс денежное выражение дополнительных обязанностей, возлагаемых на налогоплательщиков в связи с исполнением ими других требований налогового законодательства (регистрационных, учетных, по составлению и отправке отчетности и т. д.).

**НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО** (англ. — **TAX LEGISLATION**) — совокупность актов законодательства, регламентирующих установление, введение и взимание налогов и сборов. В РФ, например, с вступлением в силу части первой Налогового кодекса РФ используется термин «законодательство о налогах и сборах».

**НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО** (англ. — **TAX OBLIGATION**) — налоговое правоотношение, в силу которого одно лицо (налогоплательщик) обязано совершить в пользу другого лица (налогового органа) определенные действия по полной и своевременной уплате налога в бюджет соответствующего уровня. Н. о. регулируется налоговым правом, которое определяет совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов в данном государстве, порядок их взимания и регулирующих отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением Н. о. Н. о. налогоплательщика возникают при наличии у него объекта налогообложения и по основаниям, установленным законодательными актами. В целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты устанавливают и определяют: налогоплательщика (субъект налога); объект и источник налога; единицу налогообложения; налоговую ставку (норму налогового обложения); сроки уплаты налога; бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ** (англ. — **TAX PLANNING**) — совокупность методов, средств и приемов, используемых налогоплательщиками в целях минимизации их налоговых обязательств. Всякое лицо вправе как учитывать, так и не учитывать налоговые последствия своих действий при выборе способа и формы их осуществления, и налоговые законы не могут каким-либо образом ограничивать это право налогоплательщика или в какой-либо форме диктовать ему выбор того или иного более выгодного для казны способа или метода их реализации.

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО** (англ. — **TAX RIGHT**) — отрасль права, регулирующая отношения в сфере налогообложения. Источниками Н. п. обычно признаются налоговые законы, нормативные документы государственных и налоговых органов, выпускаемые в целях регулирования налогового процесса, решения судов, имеющие общее значе-

ние для применения налогового законодательства, а также относящиеся к сфере налогообложения положения Конституции, финансового законодательства, бюджетных и других законов.

**НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ** (англ. — **TAX OFFENSE**) — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое налоговым законодательством установлена ответственность. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста. Виновным в совершении Н. п. признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

**НАЛОГОВОЕ СОБЫТИЕ** (англ. — **TAXABLE EVENT**) — экономический факт, этап, момент в коммерческой сделке или в хозяйственной операции, создающий для налогоплательщика обязательство по налогу. Н. с. различны для разных видов налогов.

**НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ** (англ. — **TAX NOTIFICATION**) — уведомление о необходимости уплатить налог, направляемое налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, налогоплательщику не позднее определенного срока, до наступления срока платежа. В Н. у. должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога.

**НАЛОГОВОЕ УКРЫТИЕ** (англ. — **TAX SHELTER**) — положение налогового законодательства, предоставляющее льготные условия в отношении налоговой ставки, требований учета и отчетности, списания активов, вычета расходов, отсрочек уплаты налога и т. д. определенному субъекту права, виду или характеру деятельности, форме договора, финансовому или кредитному инструменту и др. Возможность использования такого положения в качестве Н. у. определяется наличием у налогоплательщика выбора между различными методами и средствами достижения цели своей деятельности, что, очевидно, зависит от юридического статуса налогоплательщика и от сферы/отрасли его деятельности. Широко применяется в налоговом планировании.

**НАЛОГОВЫЕ ИЗЪЯТИЯ** (англ. — **TAX WITHDRAWAL**) — вид налоговой льготы, предоставляемой по объекту налогообложения. Н. и. направлены на выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения. В отношении налогов на прибыль и доходы Н. и. выражаются в том, что прибыль или доход, полученные налогоплательщиком от определенного вида деятельности, изымаются из состава налогооблагаемой прибыли (дохода).

**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ** (англ. — **TAX RELIEFS, TAX PREFERENCES/ALLOWANCES**) — предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т. д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить, в определенных ситуациях, налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении. Н. л. широко используются в налоговом планировании.

**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ НА ДЕТЕЙ** (англ. — **CHILD RELIEFS**) — предоставляются в различных формах. Некоторые страны уменьшают доход на определенную сумму для каждого несовершеннолетнего ребенка или ребенка, продолжающего свое обучение, находящегося на иждивении у налогоплательщика; другие государства выплачивают кредит на установленную часть подоходного налога за каждого ребенка.

**НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ** (англ. — **TAX AUTHORITIES**) — государственные органы, осуществляющие в соответствии с действующим налоговым законодательством сбор налогов. Н. о., например, в РФ являются Министерство РФ по налогам и сборам и его подразделения. В случаях, предусмотренных НК, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов.

**НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** (англ. — **TAX EXPENSES OF BUDGET**) — термин законодательных актов ряда стран, означающий потерю в доходах, возникающую на основе федеральных законов о налогах, специально предусматривающих исключение их из обложения, снижение общего дохода, создание специального налогового кредита или применение преференциальной налоговой ставки, либо общее снижение налогового обязательства.

**НАЛОГОВЫЕ СЕРТИФИКАТЫ** (англ. — **TAX CERTIFICATE**) — официальные письменные свидетельства, выдаваемые Министерством финансов или другим соответствующим органом государства юридическим или физическим лицам о частичном или полном освобождении их в течение определенного времени от уплаты налогов. Применяются в ряде стран, в том числе в оффшорных зонах, а также на территориях со специальными (льготными) режимами налогообложения доходов и имущества.

**НАЛОГОВЫЕ СКИДКИ** (англ. — **ALLOWANCES**) — фиксированная сумма, на которую можно уменьшить облагаемый налогом доход. Возможно частичное или полное освобождение круга юридических и физических лиц от уплаты налога. Скидки, уменьшение прибыли или освобождение от налога обычно предоставляются при исчислении подоходного налога, налога с наследства и дарений, а также некоторых форм налога с продаж и оборота.

**НАЛОГОВЫЕ ТАРИФЫ** (англ. — **TAX CERTIFICATE**) — систематизированный перечень ставок, выраженных в твердых суммах или в процентах, по которым облагаются различные товары, предоставляемые услуги и т. п. Наиболее типичными налоговыми тарифами являются таможенные тарифы.

**НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ** (англ. — **WITHHOLDING AGENT**) — лицо, на которое в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность удерживать и перечислять в казну в порядке «удержания у источника» налоги с денежных сумм и иных перечислений, выплачиваемых ими в пользу лиц, признаваемых налогоплательщиками тех или иных видов налогов.

Для целей удержания подоходных налогов из заработной платы наемных работников в качестве Н. а. могут выступать как юридические, так и физические лица, выплачивающие соответствующие суммы заработной платы. При выплате дивидендов и процентов обязанности Н. а. возлагаются соответственно на акционерные компании и кредитные учреждения, выплачивающие эти виды доходов и др.

**НАЛОГОВЫЙ ДЕПОЗИТНЫЙ СЕРТИФИКАТ** (англ. — **TAX DEPOSIT CERTIFICATE**) — сертификат, выдаваемый налоговым органом налогоплательщику (в Великобритании) в подтверждение того, что он депонировал на счете налоговых органов не менее 2 000 фунтов стерлингов в обеспечение своих ожидаемых платежей по налогам. По Н. д. с. налогоплательщику начисляется процент, причем ставка процента устанавливается более высокой для случая, когда Н. д. с. погашается внесением его суммы в счет уплаты налогов, и пониженной в случае возврата суммы Н. д. с. налогоплательщику. Начисление процентов ведется только до наступления срока платежей по налогу.

**НАЛОГОВЫЙ ИММУНИТЕТ** (англ. — **TAX IMMUNITY**) — (от лат. *immunitas* — освобождение от чего-либо, льгота) — освобождение от обязанности платить налоги. предоставленное отдельным юридическим и физическим лицам в соответствии с национальным или международным правом.

**НАЛОГОВЫЙ ИНСПЕКТОР** (англ. — **TAX INSPECTOR**) — должностное лицо налоговой инспекции районного и городского финансовых отделов. После объединения в 1959 г. налоговых инспекций с инспекциями государственных доходов функции налоговых инспекторов стали выполнять инспектора по государственным доходам.

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС** (англ. — **TAX CODE**) — основной акт законодательства о налогах и сборах. Н. к. устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в общегосударственный (федеральный) бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов.



**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ** (англ. — **TAX CONTROL**) — система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.

**НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ** (англ. — **TAX CREDIT**) — изменение срока уплаты налога, осуществляемое налоговым органом, на срок от трех месяцев до одного года при наличии у налогоплательщика хотя бы одного из следующих оснований: 1) причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы; 2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа; 3) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога.

**НАЛОГОВЫЙ ОКЛАД** (англ. — **TAX PAY**) — сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта налогообложения (одн из элементов налогообложения).

**НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** (англ. — **TAX PERIOD**) — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Н. п. — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах, для того чтобы налог считался установленным. Н. п. может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

**НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ** (англ. — **TAX PAYMENT**) — форма мобилизации в централизованный фонд государства части прибыли (доходов) налогоплательщиков (юридических и физических лиц), регламентируемая налоговым законодательством.

**НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ** (англ. — **TAX POTENTIAL**) — предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам (по их предельному уровню) и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

**НАЛОГОВЫЙ ПОТОЛОК** (англ. — **TAX CEILING**) — комбинация прогрессивного подоходного налога и (прогрессивного) налога на собственный капитал может иногда представлять собой тяжелое бремя для индивидуальных налогоплательщиков. Поэтому ряд стран предусматривает общий Н. п., выражаемый процентом дохода и представляющий верхнюю границу налогового бремени.



**НАЛОГОВЫЙ ПРЕСС** (англ. — **TAX PRESS**) — (налоговое бремя, налоговая емкость) общий объем обязательных платежей (налогов и сборов), взимаемых государством с юридических и физических лиц, совокупная налоговая нагрузка. Ее уровень определяется необходимостью финансирования расходов государства по осуществлению принятых им на себя функций (управление, оборона, здравоохранение, фундаментальная наука и др.).

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ** (англ. — **TAX ACCOUNTING**) — система сбора и фиксации хозяйственной и финансовой информации, необходимой для исчисления налоговых обязательств налогоплательщиков. Ведение Н. у. позволяет государству в полной мере выполнять фискальные задачи в тех случаях, когда информации, полученной в результате ведения бухгалтерского учета, недостаточно и когда необходимо определить налоговые обязательства для лиц, ведение бухгалтерского учета для которых не обязательно. Порядок и условия Н. у. регламентируются налоговым законодательством.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** (англ. — **TAXATION**) — финансово-экономическая категория, определяющая процессы и механизмы перераспределения валового (совокупного) общественного продукта (ВОП) с целью создания материальной основы существования государства. Исторически возникновение Н. было связано с появлением государства и государственного аппарата, создавших и использующих фискальные механизмы для финансирования своих расходов.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ИСТОЧНИКА** (англ. — **TAXATION AT SOURCE**) — предусмотренное актами законодательства о налогах и сборах налогообложение доходов физических и юридических лиц, осуществляемое источником выплаты дохода налогоплательщику. Н. у. и. подлежат, в частности, доходы по облигациям и другим ценным бумагам, а также суммы страховых выплат физическим лицам по обязательному страхованию в установленных законодательством случаях.

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ** (англ. — **TAXPAYER**) — в узком смысле — лица, признаваемые по закону плательщиками того или иного налога, в широком смысле — также налоговые агенты и налоговые представители налогоплательщиков.

**НЕДОИМКА** (англ. — **ARREARS**) — сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

**НЕОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД** (англ. — **NON-TAXABLE INCOME**) — законодательно утвержденные вычеты из совокупного налогооблагаемого дохода физического лица, а также доход юридического лица, который не подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

**НЕРЕЗИДЕНТ** (англ. — **NON-RESIDENT**) — термин международного налогового права и национальных налоговых законодательств большинства государств. В соответствии с налоговым законодательством стран СНГ нерезидентом для целей налогообложения является физическое лицо, находящееся на территории страны менее 183 дней в календарном году.

**НЕУПЛАТА НАЛОГА** (англ. — **NON-PAYMENT OF TAXES**) — причитающийся, но еще не уплаченный налог, или реже налог, который уже невозможно взыскать

**НОСИТЕЛЬ НАЛОГА** (англ. — **TAX BEARER**) — термин экономической теории, означающий физическое лицо, фактически несущее бремя налогообложения даже в том случае, когда оно не является субъектом налогообложения (налогоплательщиком) по конкретным видам налогов и сборов.

## О

**ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ** (англ. — **APPEAL AGAINST TAX AUTHORITIES ACTS AND ACTION/INACTION OF THEIR OFFICIAL FUNCTIONARIES**) — обращение лица с жалобой в вышестоящую инстанцию или с иском заявлением в суд (арбитражный суд). Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц определены в законодательствах о налогах и сборах.

**ОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ** (англ. — **TAXABLE INCOME**) — часть валового дохода либо доход, для которого установлен особый режим налогообложения, получаемые физическими или юридическими лицами, подлежащие обложению налогом. В подавляющем большинстве стран О. д. определяются путем вычета из валового дохода налогоплательщика установленных законом скидок и налоговых льгот.

**ОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ** (англ. — **TAXABLE TURNOVER**) — оборот по реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачиваются налоги с оборота.

**ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **OBJECTS OF TAXATION**) — каждый налог имеет свой, четко определенный законом О. н. Соответственно, существует множество О. н. С экономической точки зрения все О. н. могут быть объединены в три основные группы: имущество, доходы и сделки (в более обобщенной группировке выделяют только две группы — имущество и сделки с имуществом; при этом доход признается как прирост имущества, отнесенный к определенному отчетному периоду, а в категорию сделок

включаются любые действия налогоплательщика, которые имеют своим результатом изменение правового статуса имущества).

**ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫЕ** (англ. — **TAX RESPONSIBILITY**) — установленные налоговым законодательством правила и нормы, обязательные для исполнения налогоплательщиками, их представителями и налоговыми агентами.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ** (англ. — **RESPONSIBILITY FOR TAX OFFENCE**) — один из видов юридической ответственности, правовое последствие совершения налогового правонарушения, заключающееся в применении к виновному государственного принуждения в виде налоговых санкций.

**ОТСРОЧКА (РАССРОЧКА) ПО УПЛАТЕ НАЛОГА** (англ. — **ADJOURNMENT OF TAX PAYMENT**) — изменение срока уплаты налога при наличии оснований на определенный срок с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

**«ОФФШОР»** (англ. — **OFF-SHORE**) — (находящийся на расстоянии от берега; вне территории страны) термин, применяемый для характеристики мировых финансовых центров, а также некоторых видов банковских операций (оффшорные зоны).

**ОФФШОРНЫЕ ЗОНЫ** (англ. — **OFF-SHORE ZONES**) — (налоговые убежища, налоговые гавани) обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

## П

**ПАССИВНЫЙ ДОХОД** (англ. — **PASSIVE INCOME**) — доход, полученный от инвестиций, в виде дивидендов, процентов по вкладам, некоторых видов гонораров и т. д.

**ПАТЕНТ** (англ. — **PATENT**) — официальный документ, удостоверяющий право применения субъектами малого предпринимательства (юридическими и физическими лицами) упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. П. выдается обычно сроком на один календарный год налоговыми органами по месту постановки организации или индивидуального предпринимателя на налоговый учет.

**ПЕНЯ** (англ. — **FINE**) — (от лат. роена — наказание) — санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. Наиболее широко применяется в финансовых отношениях при просрочке уплаты налогов и неналоговых платежей, а также в расчетных отно-

шениях при задержке оплаты полученных товарно-материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг. Начисляется в процентах к сумме невыполненного обязательства, как правило, за каждый день просрочки.

**ПЕРЕЛОЖЕНИЕ НАЛОГОВ** (англ. — **TAX SHIFT**) — термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

**ПЛАТЕЖНОЕ ИЗВЕЩЕНИЕ** (англ. — **ADVICE OF PAYMENT**) — документ, которым финансовый орган уведомляет налогоплательщика о сумме и сроках внесения причитающихся с него платежей по налогам и сборам. В извещении должны указываться основания произведенного обложения.

**ПОДОХОДНЫЕ НАЛОГИ** (англ. — **INCOME TAX**) — группа прямых налогов, взимаемых с доходов физических и (или) юридических лиц. К основным видам относятся: подоходный налог с физических лиц (налог на доходы физических лиц), налог на прибыль предприятий и организаций (корпорационный налог).

**ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА** (англ. — **PROCEDURE OF TAX CALCULATION**) — порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения. П. и. н. — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным.

**ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ)** (англ. — **PROCEDURE OF TAX PAYMENT**) — порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет; один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным.

**ПОШЛИНА** (англ. — **TARIFF**) — вид налогов и сборов. Плательщиками П. являются только те лица, которые вступают в определенные отношения с соответствующими государственными органами или между собой. Наибольшее распространение имеют регистрационные и гербовые сборы, почтовые, судебные и наследственные пошлины. Налог, взимаемый с провозимых через границу товаров, носит название таможенных пошлин.

**ПРЕДПОЛАГАЕМЫЙ НАЛОГ** (англ. — **ESTIMATED TAX**) — сумма, перечисляемая предварительно налоговому органу, представляет собой оценку общих налоговых обязательств за определенный период исчисления налога. Для обозначения этого понятия используется также ряд других терминов, таких, как предварительный налог, аванс на налог.



**ПРЕДПРИЯТИЕ** (англ. — **ENTERPRISE**) — обособленное организационно-технологически ведение предпринимательской деятельности.

Гражданский кодекс РФ определяет П. как объект права, представляющий собой имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА** (англ. — **TAXPAYER AGENT**) — лицо, представляющее налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Правила о представительстве в налоговых правоотношениях распространяются также на плательщиков сборов и налоговых агентов.

**ПРИНУЖДЕНИЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА** (англ. — **ENFORCEMENT**) — действия, предпринимаемые налоговым органом для того, чтобы заставить налогоплательщика предъявлять налоговые декларации, счета или другую необходимую информацию, а также вносить причитающиеся взносы или давать отчеты о них. Средства принуждения включают: санкции за непредставление налоговой декларации, начисление процентов за неуплату налога в срок, привлечение к уголовной ответственности в случае уклонения от уплаты налога или мошенничества и т. д.

**ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **PRINCIPLES OF TAXATION**) — основные исходные положения системы налогообложения.

**ПРОГРЕССИВНОЕ ОБЛОЖЕНИЕ** (англ. — **PROGRESSIVE TAX**) — система налогообложения, при которой большему объекту налогообложения соответствует более высокий уровень налоговых ставок. Применяются два вида прогрессии: простая и сложная. При простой прогрессии ставки возрастают по мере увеличения дохода (или стоимости имущества) для всей суммы дохода (стоимости имущества). При сложной прогрессии доходы делятся на части (ступени), каждая из которых облагается по своей ставке, т. е. повышенные ставки действуют не для всего увеличивающегося объекта, а для части, превышающей предыдущую ступень.

**ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ** (англ. — **CRAFT TAX**) — прямой реальный налог на промышленные, торговые и кустарные предприятия.

**ПРОПОРЦИОНАЛЬНОЕ ОБЛОЖЕНИЕ** (англ. — **PROPORTIONAL TAX**) — система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к объекту налогообложения (доходу налогоплательщика, стоимости имущества и т. д.) независимо от его величины. Обычно действует при обложении имущества, прибыли юридических лиц, а также ряда товаров и услуг.



**ПРЯМЫЕ НАЛОГИ** (англ. — **DIRECT TAXES**) — налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика; исторически наиболее ранняя форма налогообложения.

## Р

**РАСПРОЧКА** (англ. — **SPREADING**) — в целях налогообложения распределение определенного дохода на несколько лет, например, если налогоплательщик получает крупный доход за короткий отрезок времени.

**РАСХОДЫ** (англ. — **EXPENSES**) — понесенные лицом затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налоговой базы. В состав Р. физического лица для целей обложения подоходным налогом с физических лиц включаются фактически произведенные и документально подтвержденные налогоплательщиком расходы, непосредственно связанные с получением дохода.

**РЕАЛЬНЫЕ НАЛОГИ** (англ. — **REAL TAX**) — прямые налоги, которыми облагаются отдельные виды имущества налогоплательщика (земля, дом, фабрика, ценные бумаги). К ним относятся поземельный налог, подоомовый налог, промысловый налог и налог на ценные бумаги (акции, облигации, закладные листы ипотечных банков).

**РЕГРЕССИВНОЕ (ДЕГРЕССИВНОЕ) ОБЛОЖЕНИЕ** (англ. — **REGRESSIVE TAX**) — система налогообложения, при которой большему объекту налогообложения соответствует более низкий уровень налоговых ставок. Во многих странах регрессивными были прямые реальные налоги.

**РЕГУЛИРУЮЩИЕ НАЛОГИ** (англ. — **REGULATING TAX**) — налоги и иные платежи, по которым устанавливаются единые нормативы отчислений (в процентах) или часть ставки налога в соответствующий бюджет на очередной финансовый год. Р. н. являются налог на прибыль предприятий и организаций, НДС, акцизы, подоходный налог с физических лиц.

**РИЭЛТЕРСКАЯ ФИРМА** (англ. — **REAL ESTATE COMPANY**) — фирма по торговле недвижимостью.

**РОЯЛТИ** (англ. — **ROYALTY**) — 1) периодический платеж за право пользования лицензией на изобретения, патенты, нововведения, выпуск книг, прокат фильмов; 2) плата за право разработки и добычи природных ресурсов.

**РЫНОЧНАЯ ЦЕНА** (англ. — **MARKET PRICE**) — цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке

идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях. Р. ц. определяется с учетом обычных при заключении сделок между независимыми лицами надбавок к цене или скидок.

## С

**СБОР (англ. — FEE)** — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков С. государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). При установлении С. определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным С.

**СВИДЕТЕЛЬСТВО О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ (англ. — CERTIFICATE OF REGISTRATION IN TAX AUTHORITY)** — документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

**СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА В КАЧЕСТВЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (англ. — CERTIFICATE OF NATURAL PERSON REGISTRATION AS ENTREPRENEUR)** — документ, выдаваемый физическому лицу, зарегистрированному в качестве предпринимателя без образования юридического лица. За выдачу свидетельства взимается регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

**СВИДЕТЕЛЬСТВО ОБ УПЛАТЕ ЕДИНОГО НАЛОГА (англ. — CERTIFICATE OF ALTERNATIVE TAX PAYMENT)** — документ, подтверждающий уплату налогоплательщиком единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. На каждый вид деятельности выдается отдельное свидетельство.

**СВОБОДНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗОНА (англ. — FREE ECONOMIC ZONE)** — территория, в которой действуют льготные налоговые, таможенные, инвестиционные и другие условия экономической деятельности для иностранных и отечественных предприятий и предпринимателей.

**СИФ (англ. — CIF — COST, INSURANCE, FREIGHT)** — цена, страхование, фрахт. Согласно условиям СИФ продавец обязан застраховать товар, оплатить фрахт, доставить товар в порт и погрузить его на борт судна в согласованный срок, передать покупателю коносамент (товарную квитанцию) и страховой полис, т. е. расходы по погрузочно-разгрузочным работам, страхованию и фрахту до поставки товара в иностранный порт. По-

сле термина СИФ обычно указывают порт назначения (например, г. Одесса — СИФ Одесса).

**СКРЫТЫЙ НАЛОГ** (англ. — **HIDDEN TAX**) — косвенный налог, уплачиваемый потребителем без знания об этом. Например, налог на добавленную стоимость, который переносится на потребителя через различную цену.

**СОБИРАЕМОСТЬ НАЛОГОВ** (англ. — **LEVEL OF TAX COLLECTION**) — фактическое поступление платежей по налогам и сборам в бюджетную систему в течение финансового года. Показатель С. н. определяется на федеральном уровне, на уровне субъекта РФ и муниципального образования в соотношении с бюджетными назначениями как по всей совокупности налогов и сборов, так и по каждому из них в отдельности.

**СОГЛАШЕНИЕ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ** (англ. — **AGREEMENT OF PRODUCTION DIVISION**) — договор, в соответствии с которым та или иная страна предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недр, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения.

**СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ** (англ. — **SPECIAL REGIMEN OF TAXATION**) — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных налоговым законодательством.

К С. н. р. относятся: упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

**СРОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ)** (англ. — **TERMS OF TAX PAYMENT**) — календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога. Сроки уплаты налогов и сборов являются одним из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены для того, чтобы налог считался установленным.

**СТАВКА НАЛОГА** (англ. — **TAX RATE**) — величина налога в расчете на единицу налогообложения. Выступая в виде процента, налоговая ставка может быть прогрессивной, пропорциональной или, что реже, регрессивной. Независимо от ставки она применяется к базе налогообложения, которая может отличаться в связи с особенностями того или иного налога.

**СТАВКА РЕФИНАНСИРОВАНИЯ** (англ. — **REFINANCING RATE**) — процентная ставка, устанавливаемая Национальным банком страны по расчетам за кредитные ресурсы, предоставляемые коммерческим банкам (аналоги: официальная учетная ставка, учетная ставка центрального банка). Применяется как элемент налогообложения при определении обязательств по налогу на прибыль предприятий и организаций.

**СУБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **SUBJECT OF TAXATION**) — лицо или группа лиц, на которых в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах возложена обязанность уплачивать налог.

**СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ** (англ. — **SUBJECT OF TAX RESPONSIBILITY**) — организации (в т. ч. банки) и физические лица, являющиеся участниками налоговых правоотношений, выступающие в качестве налогоплательщиков, сборщиков налогов и (или) сборов, налоговых агентов, иных обязанных лиц, свидетелей, экспертов, переводчиков, специалистов.

**СЧЕТА (СЧЕТ)** (англ. — **ACCOUNT**) — в актах законодательства о налогах и сборах расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

## Т

**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ** (англ. — **CUSTOMS PAYMENTS**) — налоги, сборы, пошлины и иные платежи, взимаемые таможенными органами при: 1) перемещении товаров и транспортных средств (далее товаров) через таможенную границу; 2) выполнении действий, способствующих (сопутствующих) данному перемещению.

**ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ** (англ. — **CUSTOMS DUTIES**) — обязательные платежи, один из старейших и основных видов косвенных налогов.

**ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **THEORIES OF TAXATION**) — научно обоснованные концептуальные модели налоговых систем, определяющие принципы их построения, состав и

структуру, определяющие роль, значение и функции налогов в экономике.

**ТЕХНИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **TECHNIQUE OF TAXATION**) — совокупность методов, приемов и способов, применяемых налоговыми органами в целях учета налогоплательщиков и объектов обложения, при исчислении налоговой базы и расчете налоговых обязательств граждан и предприятия и для контроля за сбором и поступлением налоговых доходов.

**ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА** (англ. — **DEMAND OF TAX PAYMENT**) — направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

## У

**УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ** (англ. — **EVASION**) — преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов. В отличие от избежания налога уклонение от налогов (от налогообложения) представляет собой налоговое правонарушение или преступление, ответственность за которое может быть административной или уголовной (налоговое преступление).

**УПЛАТА НАЛОГОВ** (англ. — **TAX PAYMENT**) — выполнение возложенных на налогоплательщика обязанностей по уплате налогов (сборов), в порядке, установленном действующим законодательством. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить У. н., если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

**УЧЕТ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** (англ. — **ENTRY OF TAX PAYMENTS**) — учет начисленных и фактически поступивших сумм налогов и финансовых санкций. Юридические лица в установленные сроки представляют налоговым органам бухгалтерские отчеты и налоговые расчеты, в которых исчислены суммы платежей, подлежащие уплате в бюджеты за определенный отчетный период, а также справки о предполагаемых суммах прибыли и авансовых взносов по налогу на прибыль.

**УЧЕТ (РЕГИСТРАЦИЯ) НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ** (англ. — **REGISTRATION OF TAXPAYERS**) — система обязательных процедур постановки на учет, переучета и снятия с учета, присвоения идентификационного номера налогоплательщика, осуществляемых в целях проведения налогового контроля. Налогоплательщики



подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

## Ф

**ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА** (англ. — **NATURAL PERSON**) — лица, располагающие имуществом, осуществляющие деятельность или получающие доходы, не подлежащие обложению налогами на прибыли и имущество корпораций. Обычно в эту категорию налогоплательщиков включаются три рода лиц: а) юридически право- и дееспособные Ф. л., самостоятельно уплачивающие свои налоги; б) представители недееспособных физических лиц и законные распорядители имуществом других лиц; в) владельцы корпораций и иных предприятий, признанных «налогового прозрачными» для целей обложения общим подоходным налогом.

**ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА** (англ. — **FINANCIAL POLICY**) — составная часть экономической политики государства; совокупность мероприятий государства по организации и использованию финансов для осуществления своих функций и задач; проявляется в системе форм и методов мобилизации финансовых ресурсов, их распределении и перераспределении между классами и социальными группами населения, отраслями деятельности и регионами страны, в финансовом законодательстве, в структуре государственных доходов и расходов.

**ФИСКАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** (англ. — **FISCAL POLICY**) — использование налогообложения и государственных расходов в целях воздействия на макроэкономические процессы.

Различают две основные модели Ф. п.: «сдержанную» — основанную на сдерживании роста налогов и на ограничении вмешательства государства в экономическую жизнь, и «активную» — предусматривающую широкое использование налоговых и бюджетных инструментов в целях воздействия на экономические процессы, регулирования экономического цикла и поощрения инвестиционной и инновационной активности частного сектора.

**ФИСКАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ** (англ. — **FISCAL REVENUES**) — доходы государственной казны. В более узком смысле термин может применяться как для обозначения доходов государства от государственных фискальных монополий, так и для доходов, получаемых в результате сбора налогов.

**ФИСКАЛЬНЫЕ ПОШЛИНЫ** (англ. — **FISCAL TARIFFS**) — таможенные пошлины, устанавливаемые с целью получения доходов в государственный бюджет; исторически наиболее ранний вид таможенного обложения. Ф. п., как правило, облагаются потребительские товары, не производимые в данной стране (например, табак, бензин, чай, кофе). Суммы фискальных таможенных пошлин учитываются в составе стоимости товаров для обложения НДС при ввозе товаров на таможенную территорию страны.

**ФИФО** (англ. — **FIFO — FIRST-IN, FIRST-OUT**) — метод оценки товарно-материальных запасов по цене первой, поступившей или изготовленной партии. Предполагается, что материально-производственные запасы используются в производстве в порядке поступления. При подсчете производственных издержек (или стоимости реализованной продукции) используются прежде всего цены первых по времени закупок и лишь потом — цены позднейших закупок. (См. также *ЛИФО*.)

**ФОВ** (англ. — **FOB: FREE ON BOARD — СВОБОДНО НА БОРТУ**) — одно из условий поставок товаров в международной торговле, при котором продавец обязан за свой счет доставить товар к причалу, погрузить его на борт судна, оплатить экспортные пошлины. Покупатель должен за свой счет застраховать судно, оплатить товар, обеспечить его перевозку после поставки.

**ФОРМЫ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ** (англ. — **TAX FORMS**) — документ, предъявляемый налогоплательщиками для заявления о своих облагаемых налогом доходах. Формы строятся таким образом, чтобы облегчить налоговому органу работу по определению и сбору налогов. В них обычно обращается внимание плательщика на всевозможные льготы, которые он может потребовать, на его законную обязанность предоставить точную информацию, а также на санкции, возможные в случае приведения в декларации неполных или ложных сведений.

## Х

**ХЕДЖИРОВАНИЕ** (англ. — **HEDGING**) — термин, используемый в банковской, биржевой и коммерческой практике для обозначения различных методов страхования валютного риска. Налогообложение доходов при хеджировании, а также зачет возникающих убытков определяются нормами национального налогового законодательства, а в ряде случаев также соглашениями, об избежании двойного налогообложения доходов.

## Ц

**ЦЕЛЕВЫЕ НАЛОГИ** (англ. — **TARGET TAX**) — налоги или сборы, поступления от которых обычно зачисляются не в государственные бюджеты, а в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

**ЦЕЛЕВЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ** (англ. — **TARGET ALLOCATION**) — средства, направляемые организациями в обязательном или добровольном порядке на финансирование мероприятий целевого назначения. За счет Ц. о. формируются государственные социальные внебюджетные фонды, дорожный фонд.

## Ч

**ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ** (англ. — **NET PROFIT**) — прибыль предприятия, полученная за определенный период, за вычетом налогов.

**ЧИСТЫЙ ДОХОД** (англ. — **NET INCOME**) — валовой доход, уменьшенный на расходы, понесенные в результате его получения. Налогооблагаемый доход исчисляется как разница между чистым доходом и специальными налоговыми вычетами

**ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ НАЛОГИ** (англ. — **EMERGENCY TAXES**) — обязательные налоги и сборы с физических и юридических лиц в государственный бюджет, вводимые при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (война, стихийное бедствие и т. п.).

## Ш

**ШЕДУЛЯРНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ** (англ. — **SCHEDULAR INCOME TAX**) — подоходный налог, взимаемый в отличие от глобального подоходного налога не с совокупного дохода налогоплательщика, а по частям — шедулам у источника дохода.

**ШТРАФ** (англ. — **PENALTY**) — (от нем. Strafe — наказание) — денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

## Э

**ЭКСПЕРТИЗА** (англ. — **EXAMINATION**) — исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или

ремесла. Эксперт привлекается в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок.

**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** (англ. — **ELEMENTS OF TAXATION**) — определяемые законодательными актами государства принципы, правила, категории, термины, применяемые для установления, введения, взимания налога. К важнейшим Э. н. относятся его субъект (плательщик), объект, единица налогообложения, ставка налога.

**ЭФФЕКТИВНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА** (англ. — **EFFECTIVE TAX RATE**) — экономический показатель, отражающий отношение налоговых платежей к суммарной стоимости объекта налогообложения (обычно отношение платежей по подоходному налогу к облагаемому доходу налогоплательщика).

## Ю

**ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО** (англ. — **LEGAL PERSON, LEGAL ENTITY**) — представляет собой искусственную юридическую форму, посредством которой общественные и коммерческие образования приобретают дееспособность и правоспособность, необходимые для вступления в правоотношения с физическими лицами и между собой.

**ЮРИСДИКЦИЯ** (англ. — **JURISDICTION**) — (от лат. *jurisdictio* — суд, судопроизводство) круг полномочий судебного или административного органа по правовой оценке конкретных фактов, в том числе по разрешению споров и применению предусмотренных законом санкций.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Балакина А. П., Бобоев М. Р., Мамбеталиев Н. Т., Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы государств—членов Евразийского экономического сообщества: Учеб. пособие / Под ред. д.э.н., профессора А. З. Дадашева — М.: Налоговый вестник, 2002.

2. Исингарин Н. К. Проблемы экономической интеграции в СНГ. — М.: Современные тетради, 1998.

3. Какимжанов З. Х., Мамбеталиев Н. Т. Реформирование налоговой и таможенной системы Республики Казахстан // Налоговый вестник. — 2001. — № 7.

4. Машрапов Х. М., Мамбеталиев Н. Т., Бобоев М. Р. Становление и развитие налоговой системы Республики Таджикистан // Налоговый вестник. — 2001. — № 11.

5. Мамбеталиев Н. Т., Бобоев М. Р. Налогообложение в странах Евразийского экономического сообщества и проблемы их гармонизации // Налоговый вестник. — 2001. — № 4.

6. Мамбеталиев Н. Т., Бобоев М. Р. Об ответственности за нарушения налогового законодательства в государствах—членах ЕврАзЭС // Налоговый вестник. — 2002. — № 1.

7. Момункулов А. Э., Мамбеталиев Н. Т. О совершенствовании налоговой системы Кыргызской Республики // Налоговый вестник. — 2001. — № 10.

8. Налоговый кодекс Республики Таджикистан. — Душанбе: Шарки озод, 1999.

9. Налоговое законодательство Республики Армения. — Ереван: Налоговый и таможенный вестник, 2001.

10. Налоговое законодательство Республики Узбекистан: Сб. нормативных актов. — Ташкент: Мир экономики и права, 1999.

11. Налоги Грузии. Кодифицированный текст налогового законодательства по состоянию на 1 декабря 1995. — Тбилиси: Сагадасахадო мацნэ, 1995.

12. Налоговый кодекс. Налоговая служба Республики Молдова. — Кишинев, 1998.



13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1. — М.: Ось-89, 1999.
14. Налоги. Словарь-справочник. — М.: ИНФРА-М, 2000.
15. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов/ Под ред. проф. В. Г. Князева, проф. Д. Г. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1997.
16. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2. — М.: Статус-кво 97, 2001.
17. Нормативные документы по вопросам налогообложения: в 3-х т. / Сост. Н. Н. Демчук, Н. Т. Гтинева, Л. А. Кондратова и др. — Минск: Светоч, 1998.
18. Сборник нормативных документов по налогам и налогообложению. Нормативные акты Кыргызской Республики. — Бишкек, 1998.
19. Содружество Независимых Государств в 1999 г.: Статистический ежегодник / Международный статистический комитет СНГ. — М.: Статкомитет СНГ, 2000.
20. Сумар К. А., Мамбеталиев Н. Т. Налоговая система Республики Беларусь // Налоговый вестник. — 2001. — № 8.
21. Толкушкин А. В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. — М.: Юристъ, 2000.
22. Экономика СНГ: 10 лет реформирования и интеграционного развития / Исполком СНГ. — М.: Финстатинформ, 2001.
23. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». — Алматы: БАСПА, 2001.
24. 10 лет Содружества Независимых Государств (1991 — 2000): Стат. сб. — М.: Статкомитет СНГ, 2001.

# Учебное пособие

## Бобоев Муталибжон Ракибович



Заместитель директора НИИ развития налоговой системы МНС России, кандидат экономических наук. Окончил в 1986 году аспирантуру Института экономики АН СССР. Автор учебного пособия «Налоговые системы государств-членов Евразийского экономического сообщества» и ряда публикаций по налогообложению зарубежных стран.

## Мамбеталиев Нурматбек Таджиевич



Ответственный секретарь Совета руководителей налоговых служб государств-членов ЕвразЭС, кандидат технических наук. Окончил в 1991 г. аспирантуру МГСУ, в 2000 г. — Российскую Таможенную Академию. Специалист в области международных налоговых и таможенных отношений. Автор учебного пособия «Налоговые системы государств-членов Евразийского экономического сообщества» и многочисленных публикаций по вопросам налогообложения стран СНГ и за рубежом.

## Тютюрюков Николай Николаевич



Кандидат экономических наук, профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Всероссийской государственной налоговой академии МНС России, специалист в области налогообложения. Автор ряда публикаций по вопросам налогообложения в России и за рубежом.

Авторами сделан только первый шаг в изучении данной проблемы, но все ещё впереди. Надеюсь, что предлагаемое вниманию читателей учебное пособие окажет существенную помощь в вопросах освоения теории и практики налоговых отношений ближнего зарубежья, содействует интеграционным процессам в рамках СНГ.



858892

А. П. Починок



ИЗДАТЕЛЬСТВО "ТЕЛМОС АССОЦИАЦИИ РОССИЙСКИХ ВУЗОВ"