

**Министерство Российской Федерации по налогам и сборам  
Всероссийская государственная налоговая академия**

---

**А.П. Балакина, М.Р. Бобоев,  
Н.Т. Мамбеталиев, Н.Н. Тютюрюков**

# **Налоговые системы государств-членов Евразийского экономического сообщества**

Под редакцией д.э.н., профессора А.З. Дадашева

Допущено

Министерством образования Российской Федерации в качестве  
учебного пособия для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по направлению "Экономика", специальность  
"Налоги и налогообложение"

**Москва  
«Налоговый вестник»  
2002**

**УДК 33**  
**ББК 65.052**  
**Б20**

Авторы:

А.П. Балакина, к.э.н., профессор, М.Р. Бобоев, к.э.н., Н.Т. Мамбеталиев, к.т.н., Н.Н. Тютюрюков, к.э.н., доцент

Под редакцией доктора экономических наук, профессора  
А.З. Дадашева

Рецензенты:

Кафедра "Налоги и налогообложение" Финансовой  
академии при Правительстве РФ;  
доктор экономических наук Л.Н. Лыкова

**Б20** Налоговые системы государств-членов Евразийского экономического сообщества: Учебное пособие / Под ред. проф. А.З. Дадашева. — М.: "Налоговый вестник", 2002. — 304 с.

ISBN 5-93094-061-4

Рассматриваются становление и развитие налоговых систем стран-членов Евразийского экономического сообщества.

Раскрываются особенности налогообложения юридических и физических лиц, определения налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость, акциза, налога на прибыль предприятий и организаций, специальные налоговые режимы. Большое внимание уделяется ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения.

Для студентов и преподавателей экономических специальностей вузов, работников налоговых органов и коммерческих структур.

**УДК 33**  
**ББК 65.052**

ISBN 5-93094-061-4

© Журнал "Налоговый  
вестник", 2002

## Предисловие

После обретения государственной независимости в 1995 году сначала Республика Беларусь и Российская Федерация и чуть позже Республика Казахстан подписали соглашение о создании Таможенного союза, к которому присоединились Кыргызская Республика (1996 год) и Республика Таджикистан (1999 год). Стороны определили Таможенный союз как экономическое и политическое объединение государств, основанное на принципах единой таможенной территории одностипного механизма внешнеэкономического регулирования государств-участников и гармонизированного законодательства. Одно из первых совместных решений было направлено на упрощение механизма декларирования товаров, перемещаемых в пределах единой таможенной территории.

В октябре 2000 года Таможенный союз соглашением сторон был преобразован в Евразийское экономическое сообщество (ЕврАзЭС) с целью углубления интеграционных процессов в рамках государств-участников. В соответствии с Договором об учреждении ЕврАзЭС новое экономическое сообщество наделено функциями, связанными с формированием внешних таможенных границ, единой внешней экономической политики, экспортно-импортных тарифов, то есть образованием общего рынка для региона с численностью населения около 181 млн человек (для сравнения: население Европейского союза насчитывает примерно 300 млн человек).

Становление и развитие ЕврАзЭС как общего рынка товаров и услуг, капитала и рабочей силы объективно требует активизации процесса унификации налоговых законодательств государств — его участников. В настоящем учебном пособии авторы излагают основы налоговой системы каждого из государств-участников ЕврАзЭС (за исключением Российской Федерации — по ней курс читается

отдельно и в значительно большем объеме). Все элементы налогообложения (налоговая база, ставки, льготы и др.) приводятся на основе национальных законодательств Республик Беларусь, Казахстан, Кыргызской Республики и Республики Таджикистан по состоянию на 1 января 2002 года.

Данное пособие может быть использовано для изучения в рамках учебной дисциплины “Налоговые системы зарубежных стран”, предусмотренной в качестве дисциплины специальности 351200 “Налоги и налогообложение” государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования (утвержден 17.03.2000 Минобразования России по согласованию с МНС России).

**Заведующий кафедрой  
“Налоги и налогообложение”  
Всероссийской государственной  
налоговой академии,  
д.э.н., профессор**

*А.З. Дадашев*

## **Глава 1. Становление налоговых систем в государствах-членах Евразийского экономического сообщества**

Президентами Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Российской Федерации и Республики Таджикистан в целях эффективного продвижения процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства этих пяти государств 10 октября 2000 года в г. Астане был подписан Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС, Сообщество).

Однако формирование государствами “пятерки” Таможенного союза и Единого экономического пространства началось еще раньше в соответствии с соглашениями о Таможенном союзе 1995 года, Договором об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях 1996 года и Договором о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве 1999 года.

При этом термин “таможенный союз” в этих документах был употреблен не как название организации, а как указание на цель действий — создание первого этапа общего рынка товаров, услуг, капиталов и рабочей силы. Тем не менее, это словосочетание вполне употребимо со значением “организация”.

За период, прошедший с момента образования Таможенного союза, разработана и вступила в силу договорно-правовая база сотрудничества, предусматривающая согласование торговой политики стран-участниц по отношению к третьим государствам. В рамках Таможенного союза поэтапно формируется единая территория с постепенным снятием внутренних таможенных границ, с единым таможенным тарифом и режимом торговли с третьими странами, осуществляются согласованные меры нетарифного регулирования, принимаются единые защитные меры в отношении импорта.

Усиление интеграционных процессов оказывает существенное воздействие и на налоговую политику.

Все страны Таможенного союза, ориентируясь на опыт развитых стран, в начале 90-х годов приступили к созданию новых систем налогообложения, способных обеспечить необходимыми ресурсами их жизнедеятельность, стимулировать повышение темпов и качества экономического роста. Формирование и функционирование налоговых систем независимых государств на постсоветском пространстве проходило в условиях социально-экономического кризиса и трансформации экономик. Этот период характеризовался высоким уровнем инфляции, формированием национальных банковских, бюджетных, финансовых и других систем, и, как следствие, складывающиеся налоговые системы были рассчитаны на большую долю корпоративных налогов (налоги на предприятия), а также на косвенные налоги (налоги на потребление). В середине 90-х годов страны пытались эволюционно адаптировать налоговые законодательства к новой экономической ситуации: началась работа по подготовке налоговых кодексов, призванных систематизировать накопившийся опыт и более гибко варьировать налоговые ставки и льготы в сочетании с ужесточением налогового администрирования.

В настоящее время приняты Налоговые кодексы в Республике Казахстан, Кыргызской Республике и Республике Таджикистан. Позднее вводится Налоговый кодекс в Российской Федерации и завершается работа над его принятием в Республике Беларусь.

За десятилетний период налоговые службы **Республики Беларусь** прошли в системе государственной власти путь от структурного подразделения в составе Министерства финансов до самостоятельной структуры — Государственного налогового комитета (с сентября 2001 года преобразован в Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь), основными задачами которого являются реализация государственной политики, регулирование и контроль в сфере налогообложения.

Ориентированная на рынок система налогообложения, введенная в действие в Республике Беларусь в 1992 году, включала 15 основных налогов и сборов, распределяемых между республиканскими и местными налогами, и 8 видов отчислений в различные

внебюджетные фонды. В эту систему, в частности, входят такие общепринятые налоги, как налоги на доходы и прибыль (подходные налоги с физических и юридических лиц); взносы на социальное страхование (отчисления в фонды социальной защиты и содействия занятости); налоги на потребление (НДС, акцизы, налог на топливо), имущественные налоги на собственность и капитал (налог на недвижимость, плата за землю, рентные платежи); налоги в сфере внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, налог на экспорт и импорт).

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

Установленные размеры ставок основных налогов находились в пределах, которые приняты в мировой практике. Исключение составляли только некоторые акцизы и подходные налоги с предприятий по отдельным видам деятельности.

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

Существенные коррективы были внесены в налоговое законодательство в 1996 году. 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 подготовки проекта Налогового кодекса, работа над которым в настоящее

время находится в стадии завершения. Разработка единого законодательного акта, регулирующего все стороны налоговых отношений, была вызвана необходимостью формирования цельной и сбалансированной налоговой системы. Проект Налогового кодекса в существенной мере унифицирован с аналогичным российским документом, учитывает нормы действующих налоговых систем Республики Казахстан и Кыргызской Республики, 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, пошлин, 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 целый ряд понятий, имеющих большое значение для практического налогообложения.

Налоговое законодательство **Республики Казахстан** состоит из Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), актов Президента и Правительства Республики Казахстан, а также актов Министерства государственных доходов, согласованных с Министерством финансов Республики Казахстан.

С момента преобразования в 1990 году Государственной налоговой инспекции Министерства финансов Казахской ССР в Главную государственную налоговую инспекцию произошло семь структурных трансформаций налоговой службы. В настоящее время в Республике Казахстан с 25 февраля 1999 года функционирует Министерство государственных доходов, 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 состав Министерства включены Налоговый и Таможенный комитеты, Комитет налоговой полиции, Комитет по государственному контролю над производством и оборотом алкогольной продукции, Агентство по ликвидации и реорганизации предприятий.

Комитеты занимаются вопросами налогового и таможенного администрирования, согласования действий в части валютного контроля и пресечения теневого оборота, взаимодействия с фискальными органами сопредельных стран.

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”. Исключение составляют 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 действующей системе налогообложения и налогового администрирования Республики Казахстан имеет место несбалансированность, которая проявляется в дифференцированной налоговой нагрузке на предприятия различных отраслей.

Разумный баланс между пополнением доходной части бюджета и созданием более благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности мог быть достигнут только благодаря принятию Налогового кодекса.

В январе 2000 года в Республике Казахстан были созданы Межведомственная комиссия, Межведомственная рабочая группа и Экспертный совет для разработки проекта Налогового кодекса. Созданные структуры провели с участием международных экспертов в области налогообложения Республиканскую конференцию, на которой состоялась презентация концепции проекта. С 1 июля 2001 года Налоговый кодекс был введен в действие.

Налоговый кодекс состоит из трех частей: общей, особенной и налогового администрирования. Такое разделение позволит создать действенные механизмы обеспечения стабильности налогового законодательства.

Экономическое содержание налоговых отношений определяется в особенной части Налогового кодекса. Структура налогов и методика определения объекта налогообложения не должны существенно изменяться. Нынешняя система налогов достаточно сбалансирована, за исключением размера ставок. Ставки налогов — это технический вопрос, который будет зависеть от состояния бюджета.

Наличие в структуре Налогового кодекса третьей самостоятельной части под названием “Налоговое администрирование” обусловлено необходимостью выделения в отдельную часть норм, регламентирующих взаимоотношения налогоплательщиков и государства в лице налоговых органов.

В процессе формирования налогового законодательства Республика Казахстан не идет на увеличение ставок и количества налогов. Поэтому первостепенной задачей для налоговых органов является совершенствование налогового администрирования.

**В Кыргызской Республике** за период 1991—1994 годов были введены Законы, регулирующие основные налоги: “О налогах с предприятий, объединений и организаций”, “О налоге с населения”, “Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике”, — а затем и другие, косвенно касающиеся вопросов налогообложения. В результате сложилась громоздкая и неэффективная система, осложняемая частыми изменениями. Это потребовало проведение налоговой реформы, основным этапом которой стало принятие в 1996 году Налогового кодекса.

В результате принятия данного документа были значительно изменены законодательная и экономическая основы налогообложения, а также организационная сторона деятельности налоговой службы, 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 был отменен ряд налогов, таких как временный 5 %-й 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 %, снижена ставка налога на отдельные

виды доходов, усовершенствован 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.

В отдельный раздел выделены все виды местных налогов и сборов. Были сняты ограничения на прибыль, направляемую на потребление. Хозяйствующие субъекты получили возможность увеличить необлагаемую прибыль и своевременно обновлять свой производственный потенциал 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 дано право вычета на сумму, направляемую в резервные фонды. 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 НДС. Экспортерам товаров в “дальнее” зарубежье 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 года Кыргызская Республика является членом Всемирной Торговой Организации (ВТО), что обусловило необходимость выполнения ряда требований в области налогового законодательства, в частности касающихся системы применения косвенного налогообложения (НДС, акцизы).

Налоговая система в **Российской Федерации** была создана в декабре 1991 года, когда был принят пакет законопроектов о налоговой системе, в числе которых: “Об основах налоговой системы в Российской Федерации”, “О государственной налоговой службе Российской Федерации”, “О налоге на прибыль предприятий и организаций”, “О налоге на добавленную стоимость” и 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”, принятым в 1993 году, получили дальнейшее развитие полномочия налоговых органов. Закон “О федеральных органах налоговой полиции” определил задачи и функции органов налоговой полиции. Законодательные акты сформировали полномочия налоговой службы Российской Федерации по контролю за формированием 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, произошедшие за период 1991—1998 годов, получили дальнейшее развитие в разработках и предложениях по формированию Налогового кодекса Российской Федерации, нормы которого приводятся в соответствии с Конституцией Российской Федерации.

С 1 января 1999 года введена в действие часть первая Налогового кодекса, где в статьях 13—15 определены налоги и сборы. Однако до полного введения в действие части второй (четыре главы вступили в силу с января — июля 2001 года, с 1 января 2002 года вступили в силу еще четыре главы Налогового кодекса) налогоплательщики руководствуются тем перечнем налогов, который определен Законом “Об основах налоговой системы в Российской Федерации”.

Налоговым кодексом предусматривается значительное упрощение налоговой системы путем сокращения количества налогов, постепенного уменьшения числа налоговых льгот и сосредоточения всех нормативных актов, документов, реформирующих и регулирующих налоговую систему, в одном документе. Предполагается оставить около 30 видов налогов — это НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог, налоги на природные ресурсы, которые дают около 95 % поступления 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 будет определен состав налоговых правонарушений.

Сокращается количество нормативных документов, регулирующих налоговые вопросы, отменяются подзаконные акты, и Налоговый кодекс становится законом прямого действия.

**Налоговая система Республики Таджикистан** начала образовываться с 1992 года после распада СССР и обретения Республикой государственного суверенитета. Становление и развитие налоговой системы проходило в несколько этапов.

Первый этап реализовывался в условиях разрыва экономических связей между республиками, входившими ранее в единый народнохозяйственный комплекс, социально-экономического и политического кризиса, почти полного прекращения производства и, соответственно, отсутствия налоговых поступлений. В период 1992—1998 годов вводились в действие отдельные законодательные и нормативно-правовые акты в области налоговой политики и налогового администрирования. Однако итоги функционирования налоговой системы показали невозможность формирования полноценного бюджета за счет налоговых поступлений.

Вторым этапом налоговой реформы стало введение в действие с 1 января 1999 года Налогового кодекса, в основу которого были положены зарубежные схемы и модели налогообложения. Установлены принципы построения и функционирования налоговой системы, порядок ввода, изменения и отмены налогов, определено правовое положение налогоплательщиков, налоговых агентов и других участников налоговых отношений, установлены положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения. Цель создания Налогового кодекса — воздействовать через такой экономический инструмент, как налоги, на развитие производства, усиление экономической интеграции, избежание двойного налогообложения и др.

Нынешний этап — это этап совершенствования налоговой системы, рационализации структуры налоговых органов, ее адаптации к складывающимся условиям экономического развития, а также международным торгово-экономическим отношениям.

Анализ функционирования налоговых систем государств ЕврАзЭС показывает, что в период рыночных преобразований их национальных экономик (1991—2001 годы) происходило становление

налоговых служб, формирование налоговых законодательств, а результаты произошедших изменений получили дальнейшее развитие в разработках национальных Налоговых кодексов. В это время в странах “пятерки” были приняты основы налогового законодательства, а позднее появились и более узкие по объекту регулирования законодательные акты, определяющие порядок использования отдельных видов налогов и сборов, характерных для экономик рыночного типа. Эти законы установили перечень идущих в бюджетную систему налогов, сборов, пошлин и других платежей, определили плательщиков, их права и обязанности, а также права и обязанности налоговых органов. Установление и отмена налогов, сборов, пошлин и других платежей, а также льгот их плательщикам осуществляется органами законодательной власти и в соответствии с вышеуказанными законами. Особой сферой законотворчества стало создание правовой базы для привлечения в страну иностранных инвестиций и создание для них благоприятного климата.

Первым и практически повсеместным шагом в формировании инфраструктуры рынка в странах ЕврАзЭС стало формирование на базе нового налогового законодательства системы фискальных органов. Определение и разработка налоговой политики представлена национальным Министерством финансов.

Несмотря на то что основы налогового права в этих странах были заложены еще до 1991 года, система налоговых органов стран “пятерки” создавалась практически заново после провозглашения ими государственного суверенитета. Во всех государствах были сформированы налоговые службы. В дальнейшем при финансовой помощи со стороны международных организаций и иностранных правительств развернулась компьютеризация налогового учета, были усилены аудиторские возможности налоговых инспекций.

Коротко о системе налоговых органов в странах ЕврАзЭС.

В Республике Беларусь система налоговых органов состоит из Министерства по налогам и сборам и инспекций по областям, районам, городам и районам в городах. В Республике Казахстан система налоговых органов включает Министерство государственных доходов, имеющее в структуре таможенный и налоговый комитеты. Налоговые комитеты имеются в 14 областях, во всех районах,

городах и городских районах. В Кыргызской Республике при Министерстве финансов находится Государственная таможенная инспекция, а также Государственная налоговая инспекция и ее органы на местах. Налоговыми органами Российской Федерации являются Министерство по налогам и сборам и его территориальные подразделения. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов. В Республике Таджикистан налоговые органы представлены Налоговым комитетом при Правительстве, налоговыми комитетами по областям, районам, городам и районам в городах, инспекциями крупных налогоплательщиков при Налоговом комитете Республики, налоговыми комитетами по областям. В составе налоговых органов функционируют подразделения налоговой полиции.

В настоящий период в странах ЕврАзЭС сложилась двухуровневая налоговая система, за исключением Российской Федерации (трехуровневая). При этом в Республике Беларусь существует 12 общегосударственных и 4 местных налога, в Республике Казахстан — соответственно 5 и 12, в Кыргызской Республике — 6 и 16, в Республике Таджикистан — 14 и 3, в Российской Федерации — 16 общегосударственных, 7 региональных и 5 местных (в соответствии с Налоговым кодексом).

Более детальное изучение налоговых законодательств каждой страны с точки зрения развития налоговой системы, ее достоинств и недостатков позволит выявить сходства и различия национальных законодательств. Все это будет использовано в деятельности органов управления интеграцией ЕврАзЭС при решении проблемы гармонизации (сближении и унификации) налогового законодательства и в целом налоговых систем государств-участников Сообщества. Подробному рассмотрению становления и развития налоговой системы в государствах-членах ЕврАзЭС будут посвящены последующие главы.





## **Глава 2. Налоговая система Республики Беларусь**

### **2.1. Становление и развитие налоговой системы**

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

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

В Республике Беларусь система налогообложения, ориентированная на рынок, была введена в 1992 году. 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 (подоходные 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, как “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 общегосударственных налогов и сборов, сроки и порядок их уплаты и зачисления в бюджет, предоставления льгот. С начала 1994 года в Закон были включены положения о том, что все вопросы налогообложения должны регулироваться исключительно актами специального налогового законодательства, а с 1994 года введен обязательный учет и государственная регистрация налогоплательщиков. В том же году был принят закон, регламентирующий деятельность государственной налоговой инспекции.

Существенные коррективы были внесены в налоговое законодательство в 1996 году. Применяемая в стране система налогов к этому периоду менялась неоднократно, не считая изменений, вносимых в порядок и методологию 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 учитывает нормы действующих налоговых систем стран-членов ЕврАзЭС, а также современные мировые принципы налогообложения.

Проект Налогового Кодекса 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 насчитываются 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;

подходный 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;

6) единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции и налог для субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения;

7) прочие сборы.

## 2.2. Налог на добавленную стоимость

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

Вступление Республики Беларусь 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 Республики Беларусь. Резиденты свободных экономических зон (СЭЗ) уплачивают НДС с учетом особенностей, предусмотренных нормативными актами по созданию СЭЗ.

*Объектом налогообложения* являются обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь [за исключением оборотов по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от обложения НДС], 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 (правопреемником) 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 Республики Беларусь.

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) плательщиком НДС 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 Республики Беларусь;
- 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 дачвальческого сырья (материалов) и обороты по прочему выбытию основных средств;

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

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

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) ноль (0) % — при реализации:

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

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

— работ (услуг), непосредственно связанных с транспортировкой через таможенную территорию Республики Беларусь товаров, перемещаемых транзитом через территорию Республики Беларусь. 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 Республики Беларусь 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 Республике Беларусь применяется смешанная система взимания косвенных налогов.

Обложение НДС экспорта товаров в страны дальнего зарубежья и Прибалтики осуществляется по принципу “страны назначения”, то есть 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, осуществляются только при наличии документального подтверждения фактов вывоза этих товаров (работ, услуг) за пределы Республики Беларусь.



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 Республики Беларусь.

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

Налоговая ставка 0 % 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 Республики Беларусь товаров, перемещаемых транзитом через территорию Республики Беларусь.

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

2) десять (10) %:

— при реализации предприятиями и индивидуальными предпринимателями продукции растениеводства (кроме цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного 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 %;

— при реализации предприятиями продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Совмином Республики Беларусь. 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;

— при реализации предприятиями-изготовителями товаров (работ, услуг), производимых с применением новых и высоких технологий, по перечню, определяемому Совмином Республики Беларусь;

— 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;

— при ввозе на таможенную территорию Республики продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Совмином Республики Беларусь.

Налоговая ставка в размере 10 % применяется только при налогообложении товаров (работ, услуг), указанных в данном пункте, реализуемых на территории Республики Беларусь. При реализации указанных товаров (работ, услуг) за пределы Республики Беларусь их налогообложение производится с применением налоговой ставки в размере 20 %, если иное не установлено пунктом 1;

### 3) двадцать (20) %:

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

— при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Совмином Республики Беларусь;

4) расчетные ставки 9,09 % и 16,67 % применяются при: реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне и учитываемых с НДС;

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

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.

### 2.3. Акцизы

В налоговой системе Республики Беларусь с 1992 года в качестве одной из форм косвенного налогообложения применяются акцизы на отдельные группы товаров.

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

Как и НДС, акциз также 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 Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию Беларуси подакцизные товары.

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 приведены в табл. 1.

Таблица 1

| Наименование подакцизной продукции                                                       | Ставка акциза                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Алкогольная продукция                                                                    | Ставки акцизов в белорусских рублях за 1 л безводного (сто-процентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции |
| Алкогольная продукция, за исключением ниже перечисленной                                 | 4690                                                                                                                        |
| Ликероводочные 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                                                                                                |

## Глава 2. Налоговая система Республики Беларусь

*Продолжение табл.*

| Наименование подакцизной продукции                                                                                                                                            | Ставка акциза                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 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 (стопроцентного) этилового спирта |
| — спирт-сырец из пищевого сырья, отпущенный на ректификацию предприятиям Республики Беларусь                                                                                  | 0 евро за 1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта   |
| — ректифицированный, отпущенный предприятиям Республики Беларусь на производство алкогольной продукции, сброженно-спиртованных плодово-ягодных соков (виноматериалов), уксуса | 0 евро за 1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта   |
| — гидролизный технический                                                                                                                                                     | 0,1 евро за 1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта |
| Спиртосодержащие растворы (настои, экстракты, ароматизированные спирты), отпущенные предприятиям Республики Беларусь на производство безалкогольных напитков                  | 0 евро за 1 литр                                                |
| Табачная продукция:                                                                                                                                                           |                                                                 |
| — табак трубочный                                                                                                                                                             | 17,5 евро за 1 кг                                               |
| — табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции                                                                | 8,8 евро за 1 кг                                                |
| — сигары                                                                                                                                                                      | 0,5 евро за 1 штуку                                             |
| — сигариллы                                                                                                                                                                   | 3,5 евро за 1000 штук                                           |

*Окончание табл.*

| Наименование подакцизной продукции                                                                                                                                                                                     | Ставка акциза            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| — сигареты с фильтром                                                                                                                                                                                                  | 1,8 евро за 1000 штук    |
| — сигареты без фильтра                                                                                                                                                                                                 | 0,8 евро за 1000 штук    |
| — папиросы                                                                                                                                                                                                             | 0,5 евро за 1000 штук    |
| Ювелирные изделия (включая изделия с бриллиантами)                                                                                                                                                                     | 5 %                      |
| 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 | 10 %                     |
| Нефть сырая                                                                                                                                                                                                            | 16,5 евро за 1 тонну     |
| Бензины автомобильные:                                                                                                                                                                                                 |                          |
| бензины автомобильные (кроме марок АИ-91, А-92, АИ-93, АИ-95, А-96, А-98)                                                                                                                                              | 80 + 15 евро за 1 тонну  |
| бензины автомобильные марок АИ-91, А-92, АИ-93                                                                                                                                                                         | 100 + 20 евро за 1 тонну |
| бензины автомобильные марок АИ-95, А-96, А-98                                                                                                                                                                          | 115 + 20 евро за 1 тонну |
| Дизельное топливо товарное                                                                                                                                                                                             | 50 + 10 евро за 1 тонну  |

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

а) по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, 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 Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены:

твердые (специфические) ставки акцизов — как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении, при ввозе которых на таможенную территорию Республики Беларусь 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 Республики Беларусь, 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 Республики Беларусь, 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 Республики Беларусь 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 Республики Беларусь;

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

в) спиртосодержащие растворы (настои, экстракты, ароматизированные спирты), отпущенные предприятиям Республики Беларусь 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-участников СНГ или вывоз в порядке товарообмена. Сумма акцизов, подлежащая уплате по товарам, происходящим и ввозимым с территории стран-участников СНГ, при условии взаимности в расчетах может уменьшаться на величину акцизного налога, уплаченного в стране происхождения.

## 2.4. 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 налоговом органе 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 Республики Беларусь через постоянное представительство, а также получающие доходы от источников, находящихся на территории Республики, уплачивают налог на прибыль в особом порядке, регламентируемом Министерством по налогам и сборам.

*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, льготированной прибыли.

Установлены следующие *ставки* налога на прибыль:

24 % — основная ставка налога на прибыль;

15 % — 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 непроизводственной сферы — до 25 человек. Обязательным условием для получения 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 прибыли предприятий, научно-производственных объединений и других организаций агропромышленного комплекса (АПК), полученной от производственно-технического, транспортного и научного обслуживания, материально-технического обеспечения, ремонта и производства техники и оборудования,

обслуживания оросительных и осушительных систем, от оказания этих услуг предприятиям и организациям АПК;

7 % — по прибыли подрядных строительных, ремонтно-строительных и других организаций АПК, полученной от строительства и ремонта производственных объектов АПК. При этом должен обеспечиваться отдельный 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 кв.м, 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, если предприятие — налоговый резидент получает доходы из источников за пределами Республики, оно обязано доначислить и в пятидневный срок со дня представления 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.

## 2.5. 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).*

Законодательством 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 законодательстве они объединены термином "юридические лица", причем любой организационно-правовой формы и любой формы собственности), а также физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

Доходы, получаемые физическими лицами от источников, на которые законодательством 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.

## 2.6. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения предполагает замену уплаты совокупности разных 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 Республики Беларусь.

Упрощенная система налогообложения не распространяется на субъекты хозяйствования, производящие подакцизные товары; производящие и (или) реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней; осуществляющие организацию и проведение игорных и развлекательных мероприятий; на участников договора о совместной деятельности; на банки и другие кредитно-финансовые организации, осуществляющие лицензируемую финансовую деятельность; страховые организации; инвестиционные фонды; профессиональных участников рынка ценных бумаг.

*Объектом налогообложения* служит валовая выручка за отчетный период, которая 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 субъектов 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.

Для сельскохозяйственных организаций — производителей сельскохозяйственной продукции, являющихся юридическими лицами, предусмотрена замена целого ряда налогов и других платежей в бюджет уплатой единого налога в размере 5 % валовой выручки.

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. При этом выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства должна составлять не менее 70 % общей выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за предыдущий финансовый (бюджетный) год.

*Объектом обложения* единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции является валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

Налогообложение свободных экономических зон. Согласно Закону Республики Беларусь “О свободных экономических зонах”

свободная экономическая зона (СЭЗ) — часть территории Республики с точно определенными границами и специальным правовым режимом, устанавливающим более благоприятные, чем обычные, условия осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.

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

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 Республики Беларусь 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 территории Республики.

Согласно вышеупомянутому закону 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 50 % в течение первого года со дня регистрации в качестве резидента СЭЗ и в полном объеме — до истечения двух лет со дня указанной регистрации.

В СЭЗ действует льготный порядок налогообложения, включающий установленные законодательством Республики Беларусь льготы (общие) для всех субъектов хозяйствования Республики 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;
- подоходного 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 НДС 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 СЭЗ. Данная норма закреплена постановлениями Правительства Республики Беларусь об утверждении положения по каждой СЭЗ.

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: 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 70 % своей продукции, произведенной в СЭЗ “Брест”, на экспорт, в последующие пять лет уплачивают налог на прибыль в размере 50 % от ставки налога.

### 2.7. Прочие виды налогов и сборов

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 обособленный (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 Республики Беларусь.

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 Республики Беларусь 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 Республики Беларусь, 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 арендуемым) производится собственником (арендодателем), в том числе и организациями, финансируемыми из бюджета Республики Беларусь.

*Объектом обложения* налогом является 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 %.

Налоги на доходы в отдельных сферах деятельности. Доходы банков, небанковских кредитно-финансовых учреждений, страховых и перестраховочных организаций, а также доходы юридических лиц от операций с ценными бумагами облагаются налогом на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности. Налог уплачивается по *ставке* 30 % для кредитно-финансовых учреждений и страховых организаций и 40 % для иных юридических лиц по доходам от операций с ценными бумагами. Уплата налога на доходы заменяет уплату НДС и налога на прибыль.

Доходы от осуществления лотерейной деятельности. Доходы от осуществления лотерейной деятельности облагаются налогом по *ставке* 8 %. Доходы определяются как разность между суммой выручки от организации лотерейного процесса и суммой начисленного призового фонда лотереи.

Налог на игорный бизнес. Налогом на игорный бизнес облагаются игровые столы, игровые автоматы, кассы тотализаторов и кассы букмекерских контор. *Ставки* налога установлены в минимальных заработных платах в месяц.

Земельный налог. Земельные участки, предоставленные в установленном порядке во владение, пользование или собственность, облагаются земельным налогом. *Плательщиками* указанного налога являются как юридические, так и физические лица. *Ставки* налога установлены в белорусских рублях за гектар.

Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости. Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости исчисляются единым платежом в размере 5 % от фонда заработной платы.

Экологический налог. Экологическим налогом облагаются:

- объемы добываемых из природной среды ресурсов;
- объемы выводимых в окружающую среду выбросов (сборов) загрязняющих веществ;
- объемы переработанных нефти и нефтепродуктов.

Налог на приобретение автотранспортных средств. Налог на приобретение автотранспортных средств уплачивается в размере 5 % от стоимости транспортных средств, приобретаемых в собственность путем купли, мены, лизинга, дарения, безвозмездной передачи и в качестве вклада в уставный фонд.

## 2.8. Местные налоги и сборы

В 2001 году местные органы власти имели 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 транспорта, сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района);

6) сборы за промышленную 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 Правительством 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 Совмином Республики Беларусь.

## **2.9. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц и международные налоговые соглашения**

Одной из проблем экономического сотрудничества Республики Беларусь 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 подпадать 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 примут своевременные 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 Республики Беларусь наряду с международными налоговыми отношениями содержатся положения,

в одностороннем порядке предусматривающие освобождение от двойного налогообложения. Эти положения не зависят от существования какого-либо договора.

Соглашения об избежании двойного налогообложения имеют прямое применение на территории Республики Беларусь 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 Республике Беларусь 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 свою 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 понимаются:

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

— юридическое или физическое лицо Республики Беларусь, 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 свою 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 Республики Беларусь. 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 Республики Беларусь, 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 Республики Беларусь 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 Республики Беларусь.

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

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

По ставке 15 % облагаются налогом 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 обслуживании — до 100 человек, в строительстве и других отраслях производственной сферы, общественном питании и бытовом обслуживании — до 50 человек,

в других отраслях непроеизводственной сферы — до 25 человек (по перечисленным критериям это малые предприятия).

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

Если иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность на территории Республики Беларусь 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 Республике Беларусь несколько зарегистрированных в налоговых органах постоянных представительств, декларация о доходах подается каждым представительством по месту его регистрации в качестве налогоплательщика.

Налоговое законодательство Республики Беларусь в отношении иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство, предусматривает взимание налога у источника выплаты — резидента Республики Беларусь — 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, плата за фрахт в связи с осуществлением международных перевозок и другие доходы.

Перечень других доходов, облагаемых налогом на доход, определен Совмином Республики Беларусь и включает доходы:

- от реализации на территории Республики Беларусь 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 Республики Беларусь.

Налог с доходов иностранных юридических лиц из источников в Республике Беларусь 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 %.

В соответствии с международными договорами, заключенными Республикой Беларусь, иностранным юридическим лицам 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 Республики Беларусь.

*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 Совмином Республики Беларусь, на счета нерезидентов Республики Беларусь:

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

— 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.

## **2.10. 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 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, то есть 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 для временного пополнения собственных оборотных средств субъекта хозяйствования, стабилизации его финансового состояния и используется для расширения (развития) производства. Отсрочка, рассрочка являются по своему экономическому содержанию мерами 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.

### **2.11. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

Налоговым законодательством Республики Беларусь 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 ее полного 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, то есть 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 Республики Беларусь.

Суммы обязательных платежей, не внесенные должниками добровольно в установленные сроки уплаты, взыскиваются в беспорядке 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 беспорядочное 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 внеочередной 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 Республики Беларусь, задолженность взыскивается в иностранной валюте по курсу Национального банка, действующему на дату взыскания, с ее зачислением 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 наличия 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 беспорядном 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 Республики Беларусь, законами Республики Беларусь, уставом или иными учредительными документами.



Налоговым законодательством Республики Беларусь 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; пеней, взыскиваемых 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 подоходный 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 ее продажи 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 бесспорном 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, расчеты, декларации и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей в бюджет, а также 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 Республики Беларусь, 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 государственной налоговой инспекции взыскивается в бесспорном порядке пеня в размере двукратной учетной ставки Национального банка Республики Беларусь 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 Республики Беларусь от 26.10.1998 № 16 "О дополнительных мерах по взысканию задолженности с субъектов хозяйствования" создана Государственная комиссия при Совмине Республики Беларусь 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 Республики Беларусь от 26.10.1998 № 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 и рассрочки до 12 месяцев;

о полном (частичном) освобождении от финансовой ответственности;

об отказе в удовлетворении заявления.

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

Так, с учетом рассмотренных материалов проверок, допущенных нарушений и в целях их предотвращения Комиссией вносятся предложения в министерства по совершенствованию методологической работы по правильному исчислению и уплате

налого в и недопущению нарушений в сфере налогового законодательства в подведомственных предприятиях и учреждениях и выдачи лицензий.

Плательщикам, не представившим своевременно декларации о доходах, предъявляется извещение об уплате налогов в размере 150 % суммы налога, уплаченной за предыдущий отчетный период. 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 других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, плательщики налогов вносят в бюджет в виде санкций 10 % причитающихся сумм налогов.

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

Штраф и суммы других финансовых санкций должны быть уплачены плательщиком в бюджет в 15-дневный срок со дня составления 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 бухгалтерские отчеты, балансы, расчеты, декларации и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей в бюджет, а также по установлении фактов сокрытия прибыли или иных объектов налогообложения.

Банкам запрещается задерживать исполнение поручений налогоплательщиков на перечисление в бюджет налогов и иных обязательных платежей в бюджет. В случаях неисполнения в сроки по вине банка платежного поручения налогоплательщика

или распоряжения налогового органа, а также неисполнения в сроки 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 налоговой инспекции взыскивается в бесспорном порядке пеня в размере двукратной учетной ставки Национального банка Республики Беларусь от неуплаченной суммы за каждый день просрочки платежа начиная с установленного срока уплаты. Взыскание пени не освобождает банк от других видов ответственности.

За нарушение срока исполнения поручения налогоплательщика или налогового агента на перечисление сумм налога или сбора взыскивается в бесспорном порядке пеня в размере двукратной учетной ставки Национального банка Республики Беларусь 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 взыскивается в размере учетной ставки Национального банка Республики Беларусь, действующей на момент взыскания средств.

### Приложение к главе

Территория — 207,6 тыс. кв.км

Плотность населения — 48,3 человека на 1 кв.км

Столица: Минск (1,7 млн человек)

Денежная единица: белорусский рубль (с 26.06.1993)

### Основные социально-экономические показатели

| Наименование показателей                                        | 1999 г. | 2000 г. |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Население и труд                                                |         |         |
| Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек | 10019   | 9990    |
| Численность трудовых ресурсов, тыс. человек                     | 5928    | 6005    |
| Экономически активное население, тыс. человек                   | 4542    | 4537    |

## Налоговые системы государств-членов ЕврАзЭС

Продолжение табл.

| Наименование показателей                                                                 | 1999 г. | 2000 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 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, в процентах                                                         | 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    |
| Общеэкономические показатели (в 2000 году — млрд деноминированных бел. руб.)             |         |         |
| 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   | 58916   |
| Минимальный размер оплаты труда (на конец года), бел. руб.                               | 1450    | 3600    |
| Внешняя торговля                                                                         |         |         |
| Экспорт, млн долл.                                                                       | 5922    | 7780    |
| в страны ЕврАзЭС                                                                         | 3259    | 3790    |
| в страны остального мира                                                                 | 2663    | 3990    |
| Импорт, млн долл.                                                                        | 6374    | 8477    |
| из стран ЕврАзЭС                                                                         | 3795    | 5592    |
| из стран остального мира                                                                 | 2579    | 2885    |



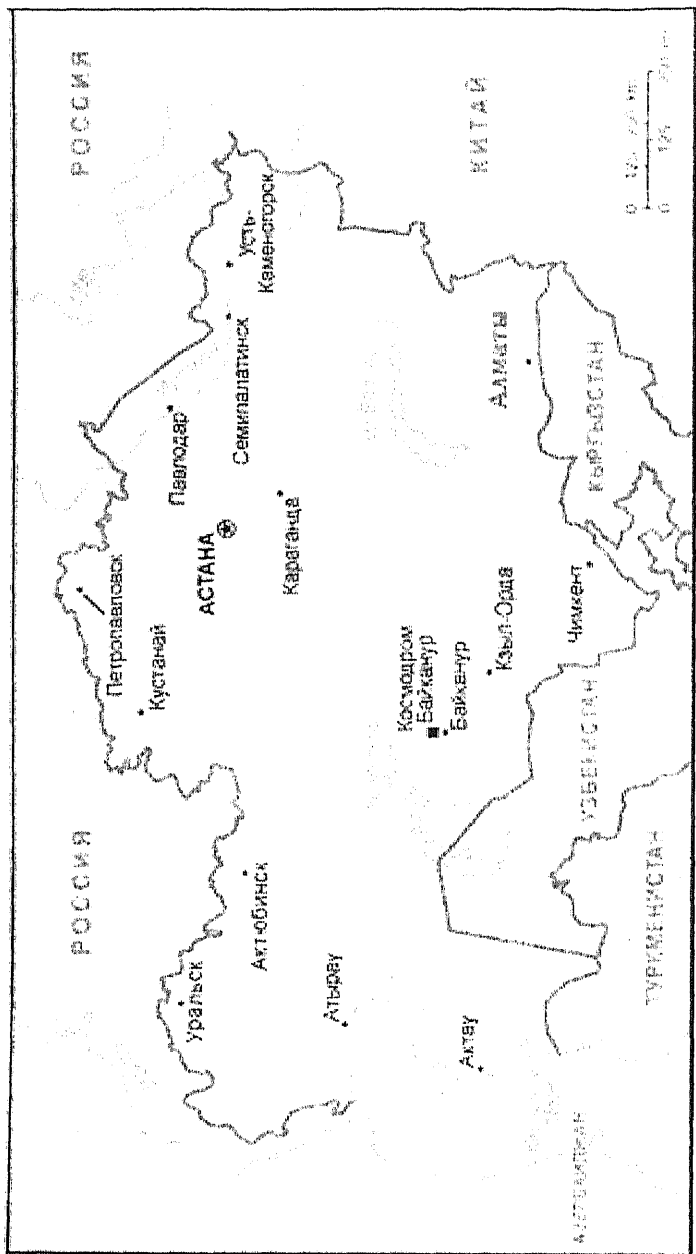
## Глава 2. Налоговая система Республики Беларусь

Окончание табл.

| Наименование показателей                  | 1999 г. | 2000 г. |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| Налоговые доходы государственного бюджета |         |         |
| Доходы, всего (трлн бел. руб.)            | 1054,9  | 3181,0  |
| 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                           | ... **  | ... **  |
| Подоходный налог с физических лиц         | 89,3    | 277,1   |
| От внешнеэкономической деятельности       | ... **  | ... **  |
| Сборы и разные неналоговые доходы         | 27,8    | 86,3    |

\* Млрд деноминированных белорусских рублей.

\*\* Данные отсутствуют.



## **Глава 3. Налоговая система Республики Казахстан**

### **3.1. Становление и развитие налоговой системы**

Налоговые органы Республики Казахстан состоят из центрального аппарата Министерства государственных доходов Республики Казахстан, налоговых комитетов 14 областей и двух городов — Алматы и Астаны, районных налоговых комитетов, налоговых комитетов по городам и районных (в городах) налоговых комитетов.

Налоговое законодательство Республики Казахстан включает Налоговый кодекс, акты Президента и Правительства Республики Казахстан, а также акты Министерства государственных доходов, согласованные с Министерством финансов Республики Казахстан.

После преобразования Государственной налоговой инспекции Министерства финансов Казахской ССР в Главную налоговую инспекцию Министерства финансов Республики Казахстан, произошло семь структурных преобразований. В настоящее время в Республике Казахстан (с 25 февраля 1999 года) функционирует Министерство государственных доходов Республики Казахстан, 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 Законом “О государственной поддержке прямых инвестиций”.

В соответствии с налоговым законодательством в Республике Казахстан взимаются *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:

- 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 состоят из:

1) платы за пользование земельными участками;

2) платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

3) платы за загрязнение окружающей среды;

4) платы за пользование животным миром;

5) платы за лесные пользования;

6) платы за использование особо охраняемых природных территорий;

7) платы за использование радиочастотного спектра;

8) платы за пользование судоходными водными путями;

9) платы за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Таможенные платежи подразделяются на:

1) таможенную пошлину;

2) таможенные сборы;

3) плату;

4) сборы.

Налоговый кодекс Республики Казахстан состоит из трех частей: Общей, Особенной и Налогового администрирования.

### 3.2. 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. НДС, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами НДС, начисленными за реализованные товары (работы, услуги) и суммами НДС, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги).

*Объектами обложения НДС являются:*

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

*Плательщиками НДС являются юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нерезиденты Республики Казахстан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение, имеющие объекты налогообложения.*

В Республике Казахстан, как и во всех странах, применяющих НДС, существует два *объекта* обложения: обороты по реализации товаров (работ, услуг) и их импорт. Механизм взимания налога в этих случаях различный. Кроме того, если в первом случае взимание НДС возложено на налоговые органы, то сбором НДС на импортируемые товары занимаются таможенные органы.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ или услуг. Установлены особенности определения облагаемого оборота при производстве строительных, строительного-монтажных, ремонтно-строительных работ, при осуществлении перевозок, при оказании туристских услуг, при изготовлении продукции из давальческого 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 НДС, например:

- продажа и (или) аренда зданий и помещений;
- продажа права владения и пользования землей;
- финансовые услуги, за исключением сейфовых операций, пересылки банкнот, монет и ценностей, а также услуги по хранению ценных бумаг;

- взносы в уставный капитал;
- геолого-разведочные и геолого-поисковые работы;
- услуги, выполняемые уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина и т. д.

Установлен также порядок обложения НДС при экспорте и импорте товаров (работ, услуг). Экспорт товаров облагается по нулевой ставке, за исключением случаев наличия международных договоров, участником которого является Республика Казахстан, а также случаев экспорта товаров в государства, которые при экспорте товаров в Республику Казахстан применяют цены с учетом НДС.

В Налоговом кодексе подробно описан порядок отнесения в зачет сумм НДС. При этом суммой НДС, относимого в зачет, является сумма налога, подлежащего уплате плательщиками налога поставщикам, по выставленным счетам-фактурам по фактически поступившим товарам, в том числе по основным средствам (за исключением зданий и легковых автомобилей), выполненным работам или оказанным услугам. По импортируемым товарам, в том числе по основным средствам (за исключением легковых автомобилей), суммой НДС, относимого в зачет, является сумма налога, указанная в таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

В налоговом законодательстве установлена *ставка* НДС в 16 %.

Определен порядок отнесения в зачет НДС при наличии оборотов по реализации, освобожденных от НДС и облагаемых им. Определен также порядок отнесения в зачет налога при реализации посреднических услуг.

Сумма НДС, 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 НДС является календарный месяц. Если среднемесячные платежи за квартал по НДС составляют менее 500 месячных расчетных показателей, то отчетным периодом является квартал.

Налогоплательщики, имеющие среднемесячный платеж по НДС более 1000 месячных расчетных показателей за квартал, вносят текущие платежи 25-го числа месяца и 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДС 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 приемки-сдачи товаров.

В части подтверждения экспорта в страны СНГ в налоговом законодательстве Республики Казахстан имеется следующая особенность: документами, подтверждающими экспорт товаров в государства-участники СНГ, с которыми Республикой Казахстан заключены международные договоры, предусматривающие обложение НДС 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 СНГ.

### 3.3. Акцизы

Акцизы являются косвенным налогом, взимаемым с подакцизных товаров, и включаются в стоимость реализации.

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Казахстан и импортируемые на территорию Республики Казахстан. Не облагаются акцизами экспортируемые подакцизные товары при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами, участником которых является Республика Казахстан.

*Плательщиками* акцизов являются юридические и физические лица:

- 1) производящие подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
- 2) импортирующие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Казахстан;
- 3) осуществляющие оптовую, розничную торговлю бензином (за исключением авиационного) и дизельным топливом на территории Республики Казахстан;
- 4) осуществляющие реализацию конфискованных бесхозяйных подакцизных товаров, а также подакцизных товаров, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству на территории Республики Казахстан, если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 5) осуществляющие подакцизные виды деятельности на территории Республики Казахстан.

На всей территории Республики Казахстан действуют единые ставки акцизов. *Ставки* акцизов на подакцизные товары, произведенные на территории Республики Казахстан или импортируемые на территорию Республики, утверждаются Правительством Республики Казахстан 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:

- 1) игорный бизнес;
- 2) 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.

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 лицам, не использующим его для производства алкогольной продукции.

На объекты игорного бизнеса Правительством Республики Казахстан 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:

- 1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) 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 и (или) добытых, и (или) розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд;
- 2) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
  - 3) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
  - 4) реализация конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству подакцизных товаров;
  - 5) осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса;
  - 6) организация и проведение лотерей;
  - 7) 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 Казахстан на право производства указанной продукции;
      - государственным медицинским учреждениям;
    - 3) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), розлитая в потребительскую тару емкостью не более 0,1 л и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.
- Объектом налогообложения для товаров отечественного производства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим

акцизы, по которым производитель поставляет данный товар или физический объем готовой продукции.

Объектом налогообложения 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 налогообложения 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 налогообложения 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 винно-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 возлагается на налоговые и таможенные органы.

### **3.4. Корпоративный подоходный налог**

Порядок исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога с юридических лиц определяется Налоговым кодексом.

*Плательщиками* корпоративного подоходного налога являются юридические лица — резиденты, кроме Национального банка Республики Казахстан, а также юридические лица — нерезиденты, их

филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, имеющие налогооблагаемый доход в налоговом году.

*Объектом* обложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом.

Под совокупным годовым доходом налогоплательщика-резидента понимается доходы юридического лица, полученные (подлежащие к получению) из различных источников в Республике Казахстан и за ее пределами. Совокупный годовой доход налогоплательщика — нерезидента состоит из доходов, полученных из казахстанских источников.

*Ставки* корпоративного 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 Республики Казахстан, и т.д.

От налогообложения освобождаются доходы (кроме доходов от производства и реализации подакцизных товаров, а также торгово-посреднической деятельности) добровольных обществ инвалидов Республики Казахстан, Республиканского общества женщин-инвалидов, имеющих на иждивении детей и подростков с нарушением умственного и физического развития, Общества Красного Полумесяца и Красного Креста Республики Казахстан, Союза “Чернобыль” Республики Казахстан, 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;

— инвалиды являются собственниками обществ (Союза, Центра), которые полностью созданы за счет их средств;

— полученные доходы направляются для реализации уставных целей обществ (Союза, Центра), их создавших.

Налогоплательщикам в соответствии с контрактом, заключенным с уполномоченным органом по инвестициям, может быть предоставлено освобождение от уплаты подоходного налога на срок до 5 лет с момента получения налогооблагаемого 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.

Налогоплательщики представляют декларацию о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах 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.

### 3.5. Индивидуальный подоходный налог

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица — резиденты и нерезиденты, имеющие объекты налогообложения.

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:

- 1) доходы, облагаемые у источника выплаты;
- 2) доходы, не облагаемые у источника выплаты.

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

адресная социальная помощь, пособия и компенсации, за исключением связанных с оплатой труда, выплачиваемые за счет средств государственного бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

алименты, полученные на детей и иждивенцев;

возмещение ущерба, причиненного работнику увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых обязанностей, в соответствии с законодательством Республики Казахстан (кроме возмещения в части утраченного заработка);

вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, имеющих лицензию Национального Банка Республики Казахстан, и вознаграждение по долговым ценным бумагам;

доходы от операций с государственными ценными бумагами;

все виды выплат военнослужащим и сотрудникам органов внутренних дел, получаемые ими в связи с исполнением обязанностей воинской службы;

выигрыши по лотерее в пределах пяти месячных расчетных показателей;

выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств государственного бюджета и грантов, в размере минимальной заработной платы, установленной законодательным актом Республики Казахстан на соответствующий год, и др.

Доходы налогоплательщика, облагаемые за налоговый год, подлежат обложению по следующим *ставкам*:

|                                                               |                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| До 15-кратного годового расчетного показателя                 | 5 % с суммы облагаемого дохода                                                             |
| От 15-кратного до 40-кратного годового расчетного показателя  | Сумма налога с 15-кратного годового расчетного показателя + 10 % с суммы, превышающей его  |
| От 40-кратного до 600-кратного годового расчетного показателя | Сумма налога с 40-кратного годового расчетного показателя + 20 % с суммы, превышающей его  |
| От 600-кратного годового расчетного показателя и выше         | Сумма налога с 600-кратного годового расчетного показателя + 30 % с суммы, превышающей его |

Доходы в виде дивидендов, вознаграждений (за исключением вознаграждений по договорам накопительного страхования), выигрышей облагаются по ставке 15 %.

Доходы адвокатов и частных нотариусов облагаются по ставке 10 %.

К доходам налогоплательщика, облагаемым у источника выплаты, относятся:

- 1) доход работника;
- 2) доход от разовых выплат;
- 3) пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
- 4) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- 5) стипендии;
- 6) доход по договорам накопительного страхования.

К доходам налогоплательщика, не облагаемым у источника выплаты, относятся:

- 1) имущественный доход;
- 2) налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя;
- 3) доход адвокатов и частных нотариусов;
- 4) прочие доходы.

Уплата индивидуального подоходного налога по итогам налогового года с учетом внесенных авансовых платежей осуществляется налогоплательщиком самостоятельно не позднее 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу.

### 3.6. Специальные налоговые режимы

В Республике Казахстан специальные налоговые режимы предусмотрены 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, который подтверждает факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному 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* налогообложения является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

Не являются объектом налогообложения имущественный доход и прочие доходы индивидуального предпринимателя, не облагаемые налогом у источника выплаты.

Налоговым периодом для индивидуального предпринимателя, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе патента, является календарный год, а 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 НДС, в доход за налоговый период сумма НДС не включается.

Субъекты малого бизнеса вправе самостоятельно выбрать только один из нижеперечисленных 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).

Следует отметить, что в налоговом законодательстве предусмотрена очень важная для воспитания законопослушного налогоплательщика норма, согласно которой 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 применяется физическими лицами, деятельность которых носит эпизодический характер (имеется в виду деятельность, осуществляемая в общей сложности не более 90 дней в году).

Стоимость разовых талонов устанавливается решением местных представительных органов на основании среднесрочных 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 применяется индивидуальными предпринимателями, выполняющими следующие условия:

- 1) не используют труд наемных работников;
- 2) осуществляют деятельность в форме личного предпринимательства;
- 3) доход за год не превышает 1,0 млн тенге.

В случае 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 установленной форме.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации вправе применять субъекты малого бизнеса при выполнении следующих условий:

1) индивидуальные предприниматели:

предельная среднесписочная численность работников за налоговый период, включая самого индивидуального предпринимателя, — 15 человек;

предельный доход за налоговый период — 4500,0 тыс. тенге;

2) юридические лица:

предельная среднесписочная численность работников за налоговый период — 25 человек;

предельный доход за налоговый период — 9000,0 тыс. тенге.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится субъектом малого бизнеса самостоятельно путем применения к объекту обложения за отчетный налоговый период (квартал) соответствующей ставки налогов.

Доход индивидуального предпринимателя подлежит налогообложению в зависимости от уровня доходности дифференцированно в пределах 4–18 %, юридического лица — 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 индивидуально (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 установленной форме.

Налоговым периодом по единому земельному налогу является календарный год.

Крестьянские (фермерские) хозяйства, применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога, освобождаются от уплаты индивидуального подоходного налога; налога на добавленную стоимость; земельного налога по деятельности; налога на транспортные средства; налога на имущество.

Крестьянские (фермерские) хозяйства и юридические лица — производители сельскохозяйственной продукции могут осуществлять расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

Особого внимания заслуживают применяемые в Казахстане формы и методы контроля за налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы. Так, налоговым органам предоставлено право проводить рейдовые проверки и хронометражные обследования субъектов малого бизнеса в целях установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с получением дохода.

Для повышения эффективности контроля за налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сферах, где расчет между покупателями и заказчиками производится преимущественно

в наличной денежной форме, налоговыми органами производится паспортизация объектов непроемкой сферы, в том числе предприятий торговли, общественного питания, автостоянок и автозаправочных станций. На основе данных паспортизации составляется (в том числе в электронном виде) налоговая карта [карта зарегистрированных объектов (субъектов), юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью]. Поэтому при выходе на рейдовые проверки и наблюдения мобильными группами у работников налоговых комитетов имеется необходимая информация о налогоплательщиках (наличие имущества, земельных участков, транспортных средств, количество посадочных мест и т.д.).

Мобильная группа наблюдения за соблюдением налогового законодательства является оперативной группой территориального налогового комитета по конкретно закрепленной зоне (участке) и состоит из двух работников.

В налоговом законодательстве других стран ЕврАзЭС такой метод налогового администрирования субъектов малого бизнеса не предусмотрен, хотя он и представляется действенным.

**Налоги с недропользователей.** Требования по уплате налогов и других обязательных платежей (налоговый режим), устанавливаемые для недропользователей и определяемые в контрактах на недропользование между недропользователем и компетентным органом, уполномоченным Правительством Республики Казахстан, заключаемых в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

При этом налоговый режим, устанавливаемый контрактом, должен соответствовать законодательству Республики Казахстан, 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.

Недропользователи, в состав которых входят организации и физические лица, осуществляют деятельность по одному контракту, считаются в целях налогообложения единым налогоплательщиком и обязаны выплачивать налоги и платежи, установленные в контракте, а также 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 разделяется исходя из основных видов контрактов на две модели.

Первая модель предусматривает уплату недропользователями всех видов налогов и других обязательных платежей, определенных Налоговым кодексом.

Вторая модель предусматривает уплату (передачу) недропользователями доли Республики Казахстан по разделу продукции, а также уплату следующих видов налогов и других обязательных платежей, установленных настоящим Кодексом, за исключением: акциза на сырую нефть и другие полезные ископаемые; налога на сверхприбыль; земельного налога; налога на имущество.

Первая модель налогового режима устанавливается во всех контрактах, за исключением контрактов о разделе продукции, для которых устанавливается вторая модель налогового режима.

При этом доля Республики Казахстан 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 о республиканском бюджете на соответствующий год.

Порядок уплаты доли Республики Казахстан по разделу продукции определяется Правительством Республики Казахстан.

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 Республики Казахстан за осуществление деятельности, не предусмотренной контрактом.

Налоговый режим, определенный 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 Республики Казахстан и недропользователя по контракту.

В части налогообложения переуступки прав установлено, что доходы, получаемые от переуступки прав, предоставляемых контрактом, подлежат налогообложению в порядке, установленным Налоговым кодексом Республики.

Специальные платежи и налоги включают в себя бонусы (подписные и коммерческие), роялти, налог на сверхприбыль, 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 Республики Казахстан. 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.

До заключения контрактов на недропользование недропользователи производят отчисления в доход республиканского бюджета в счет роялти в размерах и на условиях, установленных постановлением Правительства Республики Казахстан от 24.02.1998 № 135,

при этом определение объекта обложения и сроков уплаты данных отчислений производится в том же порядке, что и для роялти.

### 3.7. Прочие виды налогов и сборов

**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 Республики Казахстан.

Все физические и юридические лица независимо от форм собственности при наличии у них земельных участков на праве собственности, в постоянном пользовании или первичном безвозмездном временном пользовании обязаны уплачивать земельный налог. Юридические лица — нерезиденты Республики Казахстан, а также филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения юридических лиц признаются самостоятельными плательщиками земельного налога по земельным участкам, находящимся на вышеуказанных 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:

- 1) земли сельскохозяйственного назначения;
- 2) земли населенных пунктов;



3) земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

4) земли особо охраняемых природных территорий;

5) земли лесного фонда;

6) земли водного фонда.

Законодательством определены следующие *базовые ставки* налога:

1) на земли сельскохозяйственного назначения — ставки налога установлены на 1 га и зависят от показателя качества почвы земли (балл бонитета);

2) на земли населенных пунктов — ставки налога установлены в расчете на 1 кв.м 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.

3) 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 их предоставлении во владение или пользование для иных целей, помимо сельскохозяйственных, а также при их занятии 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 Республики Казахстан 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 (части территории населенного пункта, предназначенной 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 с учетом 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 г. Астаны, Алматы и городов областного 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 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) на земли населенных пунктов, занятые под территории, на которых осуществляется деятельность со взиманием сбора за право реализации товаров на рынках Казахстана, автостоянками, автозаправочными станциями, — 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 1 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 землевладельцами 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.

Декларация по земельному налогу представляется только юридическими лицами ежегодно не позднее 1 июля текущего года 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.

Земельный налог не взимается также с земельных участков:

- 1) общего пользования населенных пунктов;
- 2) занятых сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;
- 3) занятых под строительство в г. Астане на период строительства, но не более трех лет;
- 4) занятых под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан.

Налог на транспортные средства. Налог на транспортные средства уплачивается всеми физическими и юридическими лицами независимо от форм собственности, если они имеют транспортные средства на праве собственности, доверительного управления собственностью, хозяйственного ведения или оперативного управления, состоящие на государственном учете.

Налог на транспортные средства уплачивается один раз в год по месту регистрации автотранспортного средства в органах дорожной полиции.

Ставки налога установлены в месячных расчетных показателях (МРП) и дифференцируются в зависимости от вида транспортных средств:

1) по легковым автомобилям — в зависимости от рабочего объема двигателя в куб. см;

2) по грузовым автомобилям — в зависимости от грузоподъемности;

3) по грузовым автомобилям, полученным в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного формирования, — 4 % от МРП с каждого киловатта мощности;

4) по самоходным машинам и механизмам на пневматическом ходу (кроме находящихся на гусеничном ходу) — 3 МРП с каждого объекта;

5) по автобусам — в зависимости от количества посадочных мест;

6) по мотоциклам, мотороллерам, мотосаням, маломерным судам (мощностью двигателя менее 55 кВт) — 1 МРП с каждого объекта;

7) по катерам, судам, буксирам, баржам, яхтам — в зависимости от лошадиных сил двигателя;

8) по летательным аппаратам — 8 % от МРП с каждого кВт мощности.

При этом к приведенным 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 применяются также к летательным аппаратам, приобретенным до 1 апреля 1999 года, а к приобретенным после указанной даты — повышающие.

Кроме того, Налоговым кодексом предусмотрена корректировка суммы налога по легковым автомобилям при объеме двигателя свыше 1500 куб.см — 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 по каждому автотранспортному средству. Органы дорожной полиции производят технический осмотр 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 перемены места жительства на территории Республики Казахстан 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 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 вышеуказанные объекты на праве собственности, доверительного управления собственностью, а также в правах хозяйственного или оперативного управления, обязаны уплачивать налог на имущество. В случае если нерезиденты Республики Казахстан имеют на ее территории

вышеуказанные объекты налогообложения, 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 вышеуказанных 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, применяется 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 управления садоводческих товариществ (обществ) представляют в территориальные налоговые комитеты списки находящихся в собственности граждан объектов, их оценочную стоимость 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 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.

Вышеуказанные налогоплательщики обязаны уплачивать в течение года текущие платежи по налогу, которые определяются путем применения ставки налога 1 % к остаточной стоимости амортизируемых активов по состоянию на 1 января текущего года. Остаточная стоимость должна устанавливаться по данным бухгалтерского учета. Исчисленная сумма текущих платежей должна быть внесена равными долями четыре раза в год (то есть по одной четвертой 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 среднегодовой 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 Республики Казахстан 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.

### 3.8. Социальный налог

*Плательщиками* социального налога являются:

1) юридические лица-резиденты, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

2) индивидуальные предприниматели;

3) частные нотариусы, адвокаты.

*Объектом* налогообложения являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам в виде доходов.

Социальный налог взимается по *ставке* 21 %, юридические лица — резиденты, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение, уплачивают социальный налог за иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала по ставке 11 %.

Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в размере трех МРП за каждого работника.

Уплата социального налога производится не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту регистрационного учета налогоплательщика.

Сумма социального налога, подлежащая уплате по структурным подразделениям, рассчитывается исходя из исчисленного социального налога по доходам работников данного структурного подразделения.



Декларация по социальному налогу представляется в налоговые органы ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

### **3.9. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц и международные налоговые соглашения**

Республикой Казахстан заключены межправительственные Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров со странами СНГ. В настоящее время 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 1 июля 2001 года. 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 Республики Казахстан в отношении международного налогообложения несколько отличаются от положений, касающихся налогообложения резидентов Республики.

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 Республике Казахстан;

- доход от производства товаров, оказания услуг, выполнения работ в Республике Казахстан;

- доход от предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

- дивиденды, вознаграждение (интерес), роялти, возникающие в Республике Казахстан;

- доход от недвижимого имущества, расположенного в Республике Казахстан;

- доходы от реализации имущества в Республике Казахстан;
- пенсии, выплачиваемые резидентом;
- страховые платежи, выплачиваемые по договорам страхования или перестрахования рисков в Республике Казахстан;
- доход от телекоммуникационных услуг международной связи и услуг международной транспортировки;
- прочие доходы.

Под термином “постоянное учреждение” понимается офис, контора, филиал, шахта и другие виды постоянного места деятельности лица, а также строительная площадка, оказание услуг, разработка 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 Республике Казахстан 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 Республики Казахстан, подлежит налогообложению у источника выплаты по совокупному доходу без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Республике Казахстан, 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 резидентом Республики Казахстан импортных товаров, ввозимых в Республику 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 Республики Казахстан подоходного налога засчитываются при уплате подоходного налога в Республике. При этом размер засчитываемых сумм не должен превышать суммы, начисленные в Республике к этому доходу по ставкам, действующим в Республике.

Если резиденту Республики Казахстан 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 налогооблагаемый 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 одну треть ниже ставки, определяемой законодательству Республики Казахстан, 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 из них — 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 налогом в стране нахождения данного имущества;

— доход от предпринимательской деятельности — допускает-ся обложение налогом дохода страной источника в той степени, в которой данный доход относится к постоянному учреждению;

— доход от международных перевозок — облагается налогом в стране нахождения “места эффективного управления” — фак-тического руководящего органа;

— связанные компании — право на корректировку трансферт-ных цен, соответствующая поправка государством-контрагентом;

— дивиденды, проценты (интерес) и роялти — налогообложе-ние страной источника ограничивается определенной ставкой;

— независимые личные услуги — право налогообложения страной источника в той степени, в которой данные доходы могут быть отнесены к находящейся в ней постоянной базе;

— зависимые личные услуги — налогообложение страной ис-точника, за исключением случаев нахождения в ней работника менее 183 дней и выплаты дохода нерезидентом;

— гонорары директоров — налогообложение страной рези-денции компании, директором которой является данное лицо;

— артисты и спортсмены — разрешается налогообложение страной источника;

— пенсии — облагаются налогом страной резиденции по-лучателя;

— 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 юри-дическое лицо — нерезидент представляет в налоговые органы Республики Казахстан заявления по формам № 1 и № 2 (приложе-ния 4 и 5 к инструкции № 1021 “О порядке применения Конвен-ций (Соглашений) об избежании двойного налогообложения...” соответственно) с приложением контрактов, бухгалтерских и других

документов. Данные заявления легализуются в дипломатических представительствах или консульских учреждениях Республики Казахстан. В случае отсутствия дипломатического представительства или консульского учреждения легализация данных документов производится посольством государства-контрагента в Республике, а затем Департаментом консульской службы Министерства иностранных дел Республики Казахстан.

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 Республике Казахстан.

Если речь идет о случаях, которые не стали предметом рассмотрения данного раздела книги, физическое или юридическое лицо — нерезидент подает заявление произвольной формы с приложением документов, подтверждающих вид и сумму дохода и, при необходимости, сумму удержанного налога.

### **3.10. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

Налоговым правонарушением признается противоправное деяние (действие или бездействие), повлекшее за собой неисполнение или ненадлежащее исполнение лицом (налогоплательщиком, должностным лицом налогового или другого уполномоченного органа) норм и (или) положений, установленных Налоговым кодексом или другими издаваемыми в соответствии с ним актами налогового законодательства.

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в территориальном налоговом органе, а равно необоснованный отказ должностного лица территориального налогового органа в постановке налогоплательщика на учет влечет взыскание штрафа в размере десяти МРП (по аналогии МРОТ).

Осуществление налогоплательщиком отдельных видов предпринимательской деятельности без регистрации в территориальных налоговых органах с начала осуществления такой деятельности, а равно необоснованный отказ должностного лица территориального налогового органа в регистрации начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, влечет взыскание штрафа в размере двадцати пяти МРП.

Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством срок налоговой декларации в территориальный налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 10 % от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, но не уплаченной.

Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в территориальный налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 50 % от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, но не уплаченной.

Нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Под нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности активов и обязательств налогоплательщика.

Если эти деяния совершены в течение одного отчетного периода, это влечет взыскание штрафа в размере 10 МРП, при совершении деяний в течение более одного отчетного периода или приведших к занижению дохода — взыскание штрафа в размере 25 МРП.

Неуплата или неполная уплата сумм налога, занижение размера сумм текущих платежей. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода влечет взыскание штрафа в размере 50 % от неуплаченной суммы налога. При занижении размера сумм текущих платежей за месяц налагается штраф в размере 50 % от заниженной суммы текущих платежей.

Неправомерное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение, используемое в предпринимательской деятельности. Незаконное воспрепятствование налогоплательщиком доступу должностного лица налогового органа, проводящего проверку в соответствии Налоговым кодексом, на территорию или в помещение, используемое в предпринимательской деятельности налогоплательщика (кроме жилых помещений), влечет взыскание штрафа в размере 20 МРП.

Отказ от представления документов по запросу налогового органа. Отказ налогоплательщика от представления документов (в том числе в электронном виде), установленных Налоговым кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 25 МРП.

Ответственность банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций. С банков взимается пеня в размере официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки сверх установленных сроков с перечислением ее в местный бюджет за задержку налоговых платежей по поручениям клиентов.

#### Пеня по просроченным налоговым платежам

1. Своевременно не уплаченные суммы налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе текущие и заявленные авансовые платежи, взыскиваются в бюджет с начислением пени в размере официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан в день уплаты этих сумм, за каждый день просрочки (включая день уплаты).

2. Несвоевременный возврат сумм переплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, кроме подлежащих возмещению сумм НДС, по заявлению налогоплательщиков, или неправильно удержанных сумм, возвращается налогоплательщику с выплатой неустойки в размере официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан в день уплаты этих сумм, за каждый день просрочки (включая день оплаты).

Приложение к главе

Территория — 2724.9 тыс. кв.км  
 Плотность населения — 5,5 человека на 1 кв.км  
 Столица: Астана (0,3 млн человек)  
 Денежная единица: тенге с (15.11.1993)

**Основные социально-экономические показатели**

| Наименование показателей                                                                 | 1999 г. | 2000 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <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, в процентах                                                         | 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>Общеэкономические 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   |

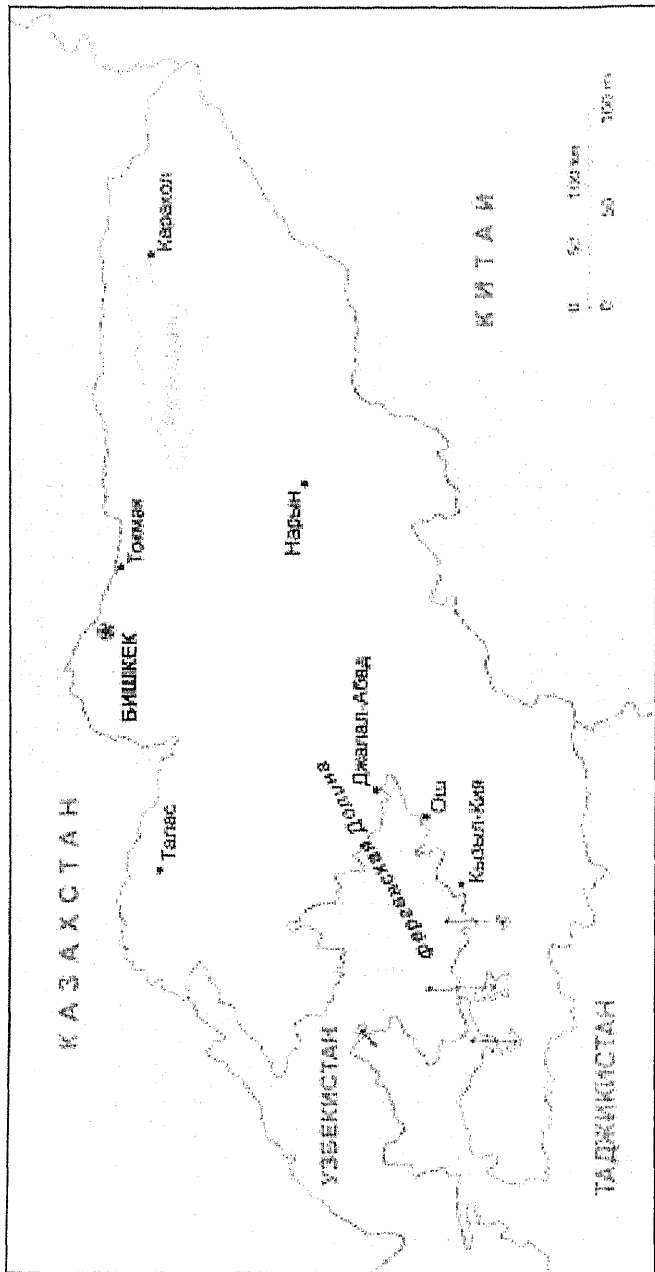


Глава 3. Налоговая система Республики Казахстан

Окончание табл.

| Наименование показателей                               | 1999 г. | 2000 г. |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|
| Минимальный размер оплаты труда (на конец года), тенге | 2680    | 2680    |
| Внешняя торговля                                       |         |         |
| Экспорт, млн долл.                                     | 5592    | 9139,5  |
| в страны ЕврАзЭС                                       | 1225,3  | 1914,8  |
| в страны остального мира                               | 4366,7  | 7224,7  |
| Импорт, млн долл.                                      | 3683    | 5052,1  |
| из стран ЕврАзЭС                                       | 1419,3  | 2536,8  |
| из стран остального мира                               | 2263,7  | 2515,3  |
| Налоговые доходы государственного бюджета              |         |         |
| Доходы, всего (млрд тенге)                             | 398,6   | 598,7   |
| 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    |

\* Данные отсутствуют.



## **Глава 4. Налоговая система Кыргызской Республики**

### **4.1. 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 г. Бишкеку, районам и городам.

В Кыргызской Республике за период 1991–1994 годов 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 году Налогового кодекса Кыргызской Республики (Налоговый кодекс).

В результате принятия Налогового 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 был отменен ряд налогов, таких как временный 5%-й 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 %, снижена ставка налога на отдельные виды доходов,

усовершенствован 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.

В отдельный раздел были 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.

Налогоплательщики получили право переносить убытки, связанные с экономической деятельностью, на срок до пяти лет. Банкам предоставлено 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 НДС. Экспортерам товаров в дальнее зарубежье и Республику 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 года Кыргызская Республика стала членом Всемирной Торговой Организации (ВТО), что обусловило необходимость выполнения ряда требований в области налогового законодательства, в частности касающихся 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 Кыргызской Республики.

Данный документ, отвечающий требованиям международного стандарта, включает 6 основных налогов (подоходный 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 Кыргызской Республике, 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 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 так же, как и в большинстве новых независимых государств, сложилась двухуровневая система налогов (см. табл. 1).

**Перечень налогов Кыргызской Республики**

| №                                            | Вид налога                                                                          | Ставка налога                                                                                                            |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I. Общегосударственные налоги и сборы</b> |                                                                                     |                                                                                                                          |
| 1                                            | Подоходный налог с физических лиц                                                   | 10–20 %                                                                                                                  |
| 2                                            | Налог на прибыль юридических лиц                                                    | 20 %                                                                                                                     |
| 3                                            | Налог на добавленную стоимость                                                      | 20 %                                                                                                                     |
| 4                                            | Акцизы                                                                              | См. раздел 4.3                                                                                                           |
| 5                                            | Земельный налог                                                                     | По отдельной шкале                                                                                                       |
| 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                   | От 2 до 15 % от стоимости выпущенной товарной продукции                                                                  |
| <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                                                                    | Не более 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                                       | Не более 0,1 % стоимости реализованной продукции                                                                         |
| 8                                            | Сбор со сделок на ТСБ                                                               | Не более 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 | Размер определяется местным Кенешем (госадминистрация)                                                                   |

Окончание табл.

| №  | Вид налога                                                                      | Ставка налога                                               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 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                          | Размер определяется местным Кенешем (госадминистрация)      |
| 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                               |

## 4.2. Налог на добавленную стоимость

НДС представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых НДС поставок на территории Кыргызской Республики, включая налогооблагаемые импортные поставки в Республику.

*Объекты обложения НДС:*

- 1) налогооблагаемые поставки;
- 2) налогооблагаемый импорт.

*Ставки НДС.* Уплата НДС производится по ставке 20 % от стоимости налогооблагаемых поставок и налогооблагаемого импорта товаров (за исключением акцизного налога по подакцизным товарам) и поставок, подлежащих обложению НДС по нулевой ставке.

*Порядок исчисления НДС.* Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, подлежащей к уплате по всем налогооблагаемым поставкам, осуществленным в налоговый период, и суммой налога по материальным ресурсам, подлежащей зачету в тот же налоговый период.

*Порядок зачета НДС.* При уплате НДС в бюджет налогооблагаемым субъектам предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания налогооблагаемых поставок, если иное не предусмотрено Налоговым

кодексом. При этом не подлежат зачету суммы НДС, 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 Налогового кодекса, НДС, уплаченный за приобретенные материальные ресурсы, работы и услуги, подлежит зачету:

1) при всех налогооблагаемых поставках товаров, выполненных работ и оказанных услуг одними налогооблагаемыми субъектами в адрес других налогооблагаемых субъектов в течение налогового периода;

2) при осуществлении налогооблагаемым субъектом всего налогооблагаемого импорта товаров за налоговый период. Причем эти налогооблагаемые поставки товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также налогооблагаемый импорт товаров используются или должны использоваться исключительно в целях налогооблагаемых поставок и только налогооблагаемыми субъектами.

Налог, подлежащий зачету за налоговый период НДС, включает общую сумму НДС, уплаченного другим государствам-участникам СНГ в отношении:

а) всего импорта налогооблагаемых товаров, осуществляемого налогооблагаемым субъектом в течение налогового периода НДС из других государств-участников СНГ;

б) всех поставок, работ и услуг, получаемых налогооблагаемыми субъектами в течение налогового периода из других государств-участников СНГ, при этом импорт товаров или поставки работ (услуг) используются или должны использоваться в целях налогооблагаемых поставок, работ и услуг, которые осуществляются или должны осуществляться налогооблагаемым 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 налогооблагаемые 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 Налогового кодекса и используемых в производстве для целей поставок.

Налогооблагаемым субъектам, осуществляющим строительно-монтажные работы, предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания налогооблагаемых поставок.

При осуществлении налогооблагаемым субъектом налогооблагаемых и освобожденных от налога 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 производства налогооблагаемых поставок (данная сумма налога подлежит зачету);

— определяется сумма налога за приобретаемые материальные ресурсы, используемые исключительно для производства освобожденных от налога поставок (данная сумма налога не подлежит зачету);

— оставшаяся нераспределенная часть НДС, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

сумма нераспределенного НДС  $\times \frac{А}{А + Б} =$  сумма, подлежащая зачету,

где А — общая стоимость налогооблагаемых поставок,

Б — общая стоимость освобожденных от налога 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 налогооблагаемым 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 налогооблагаемых поставок.

*Налоговый период.* Отчетным налоговым периодом при исчислении налога считаются два календарных месяца. Налогоплательщики исчисляют налог самостоятельно и до истечения одного 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 налогооблагаемым, если он зарегистрирован или ему предъявлено требование о регистрации как плательщику НДС.

*Требования к регистрации.* Субъект, осуществляющий экономическую деятельность, обязан зарегистрироваться, если в течение 12 календарных месяцев он осуществлял поставки, общий оборот которых составил сумму, превышающую требуемый для регистрации регистрационный порог, устанавливаемый Правительством Кыргызской Республики. К субъекту, общий оборот которого превысил требуемый регистрационный порог, при осуществлении им налогооблагаемых поставок или налогооблагаемого импорта товаров менее 12 календарных месяцев предъявляется требование о его регистрации. Налогооблагаемый 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 НДС. Регистрационный порог устанавливается Правительством Кыргызской Республики по предложению Министерства финансов Кыргызской Республики.

Субъект, планирующий начать экономическую деятельность и намеренный осуществлять налогооблагаемые поставки, может

зарегистрироваться как плательщик НДС 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 Налоговым кодексом, местом совершения поставки товаров считается место, куда поставщик поставил или иным способом предоставил товар в распоряжение; если поставка или предоставление в распоряжение включает транспортировку, то местом поставки товара считается 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 Налоговым кодексом, местом поставки работ и услуг считается место, где эти работы выполнены или где данные услуги оказаны. Местом поставки работы или услуги, связанной с земельной собственностью или недвижимостью, считается место нахождения земельной собственности или недвижимости. Местом поставки работ или услуг по перевозке либо услуг, связанных с перевозкой, является место, где происходит транспортировка.

Импорт товаров имеет место в момент пересечения таможенной границы Кыргызской Республики в соответствии с положениями таможенного законодательства.

Освобожденными от НДС поставками являются:

поставка жилых сооружений или аренда жилых помещений;

поставка земли, за исключением случаев сдачи ее в аренду для парковки или стоянки транспортных средств;

поставка сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными производителями;

поставка сельским товаропроизводителем продуктов переработки выращенной им самим сельскохозяйственной продукции;

поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота; освобожденными от НДС;

оказание финансовых услуг;

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; услуги брокеров и агентов этих организаций.

Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями за плату, 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 Кыргызской Республики;

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 Кыргызской Республики 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, утверждаемым Правительством Кыргызской Республики;

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 Кыргызской Республики принцип "страны происхождения", и экспорта золотого сплава и аффинированного золота.

*Поставка работ или услуг, связанных с международными перевозками пассажиров, багажа и грузов, является поставкой с нулевой ставкой НДС.*

*Дипломатические и приравненные к ним организации имеют следующие 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 соответствии с международными договорами, одной из сторон которых выступает Кыргызская Республика.

*Стоимость поставок облагается НДС в следующих случаях:*

1) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом, налогооблагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате всеми субъектами в отношении такой поставки, за вычетом НДС;

2) если оплата производится в натуральном выражении, налогооблагаемая стоимость включает рыночную стоимость товара, работ и услуг.

3) налогооблагаемая стоимость поставки также включает сумму всех других сборов, налогов, пошлин, уплачиваемых за поставку или в связи с поставкой, если только она не включает:

— любую государственную пошлину, облагаемую в соответствии с Законом Кыргызстана “О государственной пошлине”;

— НДС, уплачиваемый за поставку в соответствии с Налоговым кодексом.

При осуществлении продажи за наличный расчет с пунктов розничной продажи счет-фактура НДС не требуется, если соблюдены следующие условия:

— 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;

— 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;

— если выполненные работы или оказанные услуги произведены за наличный расчет, счет-фактура должна составляться до или в момент получения наличных денег.

Каждый налогооблагаемый 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.

*Под налоговым периодом НДС* понимается следующий период:

1) за исключением случаев, регулируемых Налоговым Кодексом, налоговым периодом НДС считается период в один месяц, который начинается с первого числа этого месяца;

2) если налогооблагаемый субъект впервые зарегистрирован как плательщик НДС, налоговый период начинается с даты выдачи регистрационного свидетельства.

3) в месяц аннулирования регистрации налогооблагаемого субъекта налоговый период НДС начинается с первого дня данного месяца и заканчивается в день аннулирования регистрации.

### 4.3. Акцизы

Акцизными налогами (акцизами) облагаются товары, произведенные на территории Кыргызской Республики и импортируемые на территорию Республики, перечень которых приводится в ст. 162 Налогового 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 Кыргызская Республика.

Экспорт подакцизных товаров в государства-участники СНГ, применяющих в отношении Кыргызской Республики 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 Кыргызской Республики, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Подакцизными товарами являются произведенные на территории Кыргызской Республики или импортируемые на территорию Республики:

- 1) спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья;
- 2) водка;
- 3) ликероводочные 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 шкур кролика, 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 кролика, кролика, оленя, собаки и овчины);
- 15) пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха кролика, 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 Кыргызской Республики Законодательным органом (Жогорку Кенешем) Республики 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 Кыргызская Республика, Правительством Республики 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 составляет 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 Кыргызской Республики, 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 Кыргызской Республики, или физическому объему в натуральном выражении.

Акцизы на импортируемые товары уплачиваются в день, определяемый таможенным законодательством Кыргызской Республики для уплаты таможенных платежей.

*Освобождение от акцизов* производится следующим образом.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, утверждаемым Правительством Республики.

От уплаты акцизов освобождаются нижеперечисленные 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 их пропуски через таможенную границу Кыргызской Республики непригодными к использованию в качестве изделий и материалов;

3) товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики;

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 Кыргызская Республика.

### 4.4. 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 Кыргызской Республике, так и за ее пределами, а также все юридические лица-нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в составе постоянного учреждения Кыргызской Республики и получающие прибыль от источника доходов в Республике.

*Объектом обложения* налогом является прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым 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:

- все доходы от реализации продукции (работ, услуг);
- все доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию;
- доходы по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;
- дивиденды;
- 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;
- безвозмездно полученные имущество и денежные средства;
- все доходы от сдачи имущества в аренду;

— доходы от реализации и передачи нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу; ж) субсидии;

— средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

— доходы, возникшие от списания и сокращения долгов юридического лица другим лицам;

— суммы, полученные от реализованных изношенных активов.

Отрицательные суммы балансовой стоимости амортизируемых активов на конец года приравниваются к нулю.

Совокупный годовой доход налогоплательщика-резидента состоит из дохода, полученного налогоплательщиком на территории Кыргызской Республики и за ее пределами, а доход налогоплательщика-нерезидента — из дохода, полученного из источника на территории Республики.

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, а в случае отсутствия документов — в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики.

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 также подлежат вычету.

Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долговому обязательству подлежат вычету из его совокупного годового дохода в 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 Кыргызской Республики на момент образования долга. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода с процентов налогоплательщика и плюс 50 % налогооблагаемого дохода налогоплательщика без включения доходов и расходов по процентам.

Амортизационные начисления на основные средства, используемые в производстве и подверженные износу, подлежат вычету из совокупного годового дохода юридических лиц.

Подлежащие амортизации основные средства классифицируются по пяти группам со следующими предельными нормами амортизации:

1) 1-я 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-я 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-я группа (другие основные средства, подлежащие амортизации, и расходы, приравненные к ним) — 20 %;

4) 4-я 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-я 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 вышеуказанные убытки 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.

Приняты следующие *ставки* налога на прибыль.

Прибыль юридического лица подлежит обложению налогом по ставке 10 %.

Прибыль общества инвалидов I и II 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 Кыргызской Республики.

Проценты, выплачиваемые юридическим лицам, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 5 % от причитающейся суммы.

Доход нерезидента, не связанный с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, 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 Кыргызской Республикой и другими государствами — 5 %;
- 4) доходы от авторских гонораров, оказания услуг (включая услуги по управлению, консультационные услуги), от аренды и другие доходы — 30 %.

*Освобождаются от налогообложения* прибыль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается налогом в общеустановленном

порядке) и прибыль исправительно-трудовых учреждений ГУИН МВД Кыргызской Республики.

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 Кыргызской Республики.

Юридические лица обязаны ежемесячно вносить в бюджет суммы текущих платежей налога, за исключением суммы налога, удержанного у источника его дохода, не позднее 20-го числа каждого месяца. Текущие платежи налога должны быть зачтены налогоплательщику прежде всего в счет уплаты налога текущего года.

### 4.5. Подоходный налог с физических лиц

*Плательщиками* подоходного налога являются все физические лица — резиденты и нерезиденты Кыргызской Республики, имеющие доход.

Члены крестьянских и фермерских хозяйств, их объединений, ассоциаций и других сельскохозяйственных формирований, для которых земля является основным средством производства и основным источником дохода, уплачивают только земельный налог.

*Объектом* обложения налогом является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом.

К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, полученные в денежной и натуральной форме, а также в форме работ и услуг:

— от занятости, включая заработную плату и иные формы дохода, полученного в качестве трудовой компенсации. Другие формы дохода от занятости включают получение:

платы (в любой форме) за предоставление любого движимого и недвижимого имущества;

доходов от реализации нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу;

скидки на приобретение товаров;

страховой суммы по договорам страхования или денежных выплат в том же размере за счет средств работодателей, 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;

других видов льгот, за исключением установленных законодательством;

— от инвестиций и экономической деятельности, полученные в виде:

доходов по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;

дивидендов, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;

выручки от реализации активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию;

денежных, натуральных выплат, а также услуг, товаров, скидок и льгот от любой экономической деятельности;

— доходы из любых источников, за исключением случаев освобождения от налогообложения, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Совокупный годовой доход включает суммы, перечисленные третьей стороне в качестве:

взаиморасчета по задолженностям налогоплательщика третьей стороне;

расчета в связи с прямыми или косвенными расходами, понесенными третьей стороной за налогоплательщика.

Совокупный годовой доход налогоплательщика-резидента состоит из доходов, полученных налогоплательщиком на территории Кыргызской Республики и за ее пределами.

Совокупный годовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из дохода, полученного из источника, находящегося в Кыргызской Республике.

В состав налогооблагаемого совокупного годового дохода не включаются суммы дооценок товарно-материальных ценностей, суммы полученных ипотечных кредитов.

Из совокупного годового дохода вычитаются следующие затраты налогоплательщика, связанные с его получением:

- на оплату труда;
- на предоставление материальных и социальных льгот работающим;
- на оплату посреднических услуг брокеров, дилеров и инвестиционных фондов по инвестированию средств в ценные бумаги;
- все другие производственные расходы, связанные с получением дохода;
- 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 нормативов, устанавливаемых Правительством Кыргызской Республики.

Если деятельностью налогоплательщика является предоставление трудовых услуг в качестве рабочего или служащего, вычетам из совокупного годового дохода такого налогоплательщика подлежат только невозмещаемые расходы, необходимые по роду деятельности налогоплательщика и приносящие пользу работодателю.

Каждый налогоплательщик имеет право на ежемесячные вычеты из совокупного дохода в размере четырехмесячной минимальной заработной платы в течение года.

Налогооблагаемый доход у источника выплаты — физического лица подлежит обложению налогом по следующим *ставкам* в зависимости от совокупного дохода, полученного в календарном году:

- 1) до 50-кратной минимальной годовой заработной платы — 10 % с суммы дохода;
- 2) свыше 50-кратной минимальной годовой заработной платы — сумма налога с 50-кратной минимальной заработной платы плюс 20 % с суммы, превышающей ее.



Освобождаются от налогообложения следующие виды доходов:

— доход в виде собственности, полученной в качестве наследства, подарка одним физическим лицом от другого, или же в качестве гуманитарной помощи, за исключением:

собственности, полученной в качестве компенсации за труд;

собственности, полученной за оказание услуги либо выполнение какого-либо обязательства;

— алименты, получаемые на детей в соответствии с действующим законодательством;

— любой доход от передачи собственности между супругами или между бывшими супругами, произошедшей вследствие развода;

— страховые выплаты по факту смерти застрахованного лица;

— суммы компенсации от несчастных случаев на производстве и в быту;

— компенсация по причине травмы, выплачиваемая по договорам страхования здоровья или от несчастных случаев;

— доход физических лиц от реализации домашнего скота, птицы или домашней живности в живом виде или в сыром и переработанном виде и др.

#### 4.6. Прочие виды налогов и сборов

Земельный налог. Земельный налог — это форма обязательной ежегодной платы в соответствующие бюджеты (республиканский и местный) за право пользования земельным участком.

*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 участка, а по землям несельскохозяйственного назначения он определяется так же, как и для земель сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызстана. На 2002 год *ставки* земельного налога установлены в среднем от 6,6 (для пастбищ) до 315 (для орошаемой пашни) сом/га. 90 % земельного налога направляются в городские бюджеты, 10 % — в районные.

За земли, предоставленные в аренду, земельный налог уплачивается арендодателем по установленным ставкам.

Приняты следующие *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 — это объем товарной продукции (валового дохода, работ, услуг), складского и розничного товарооборота без НДС. Предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности, уплачивают налог по ставкам, установленным для каждого вида деятельности отдельно.

Для отдельных видов плательщиков установлены следующие *ставки налога*.

Юридическими лицами налог уплачивается по ставкам в следующих размерах:

а) промышленные предприятия — 0,8 % от объема товарной продукции по отпускным ценам;

б) строительные, строительско-монтажные, ремонтно-строительные организации — 0,8 % от объема строительско-монтажных, 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";

е) автотранспортные организации и организации городского транспорта, состоящие на хозяйственном расчете, — 0,8 % дохода услуг транспорта;

ж) акционерные общества, арендные, малые, частные и совместные предприятия, кооперативы — в размерах, установленных для соответствующих организаций и предприятий отраслей народного хозяйства;

з) авиапредприятия, авиакомпании, самостоятельные аэропорты гражданской авиации — 0,08 % от валового дохода по оказанию транспортных услуг по перевозке грузов, пассажиров и прочим доходам;

и) биржи, брокерские конторы и другие юридические лица, не перечисленные выше, — 0,8 % от валового дохода;

к) банки, Сбербанки и страховые компании — 0,8 % от объема платных услуг.

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) здрищные предприятия, санатории, дома отдыха и пансионаты, жилищно-эксплуатационные конторы и домоуправления;

- в) организации дорожного хозяйства Министерства транспорта Кыргызской Республики в части объемов работ, выполненных 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 Кыргызской Республики 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-го числа каждого месяца, предприятия перечисляют авансовые взносы налога в бюджет равными долями в размере одной трети квартальной суммы налога.

При величине суммы налога до 500 сомов в квартал плательщик производит уплату авансовых платежей в бюджет один раз — 15-го числа второго месяца квартала в размере квартальной суммы.

Отчисления средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике. Плательщиками денежных средств, отчисляемых для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций являются:

а) промышленные, транспортные, строительные, арендные, акционерные, совместные предприятия, объединения, общественные организации, кооперативы, малые и другие предприятия, хозяйственные организации, расположенные на территории Кыргызской Республики, независимо от их ведомственной подчиненности и форм собственности, являющиеся юридическими лицами.

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 НДС, 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, которая является стоимостным эквивалентом добытого количества полезного ископаемого за конкретный период деятельности предприятия. Сумма отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы уплачивается 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-го числа месяца, следующего за отчетным.

В соответствии с Налоговым кодексом в Кыргызской Республике 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 Кыргызской 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 (Российской Федерации, Республика Казахстан) в целях легализации доходов было бы целесообразно ввести в перспективе понятие единого социального налога, а также установить минимальный почасовой размер оплаты труда.

### 4.7. Специальные налоговые режимы

В Кыргызской Республике в настоящее время прорабатывается вопрос введения специализированного раздела в Налоговом кодексе по налогообложению субъектов малого предпринимательства. Основной акцент делается на совершенствовании упрощенной (на основе фиксированных платежей, патентов) системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, реализующих товары (работы, услуги) конечным потребителям, определении перечня видов деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе, совершенствовании механизма определения стоимости патента и др.

В этой связи 7 декабря 2001 года принят Закон Кыргызской Республики “Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства”, в котором определены правовые основы применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Субъект малого предпринимательства в соответствии с законодательством Кыргызской Республики — юридические и физические

лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие на свой риск и под свою имущественную ответственность не запрещенную законодательством деятельность с целью извлечения прибыли независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки до 3 000 000 сомов в год.

Упрощенная система налогообложения предусматривает право уплаты субъектами малого предпринимательства единого налога взамен:

| Для юридических лиц                                                 | Для физических лиц                                                            |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Налогов на прибыль                                                  | Подходного налога (за исключением налога, исчисляемого как налоговым агентом) |
| Отчислений в Фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций | Налогов за оказание платных услуг населению и с розничных продаж              |
| Налогов за пользование автомобильными дорогами                      |                                                                               |
| Налогов за оказание платных услуг населению и с розничных продаж    |                                                                               |

Упрощенная система налогообложения не распространяется на субъекты хозяйствования, обязанные или имеющие право осуществлять свою деятельность на патентной основе, оказывающие кредитные, финансовые, страховые услуги; производящие и импортирующие подакцизные товары; плательщиков земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями; инвестиционные фонды; профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Для субъектов малого предпринимательства обязательно применение контрольно-кассовых машин или в случае невозможности их использования — бланков строгой отчетности, зарегистрированных в Государственной налоговой инспекции по месту регистрации. Формы налоговых отчетов для субъектов малого предпринимательства разрабатываются, утверждаются Министерством финансов Кыргызской Республики и являются едиными на всей его территории.

Формы налоговых отчетов для субъектов малого предпринимательства разрабатываются, утверждаются Министерством финансов Кыргызской Республики и являются едиными на всей ее территории.

Право перехода на упрощенную систему налогообложения для субъектов малого предпринимательства определяется исходя из их фактического объема валовой выручки за предыдущий год,



а для вновь зарегистрированных субъектов малого предпринимательства — исходя из их прогнозных объемов валовой выручки.

Валовая выручка — сумма средств в денежном и натуральном выражении, полученная налогоплательщиком от реализации товаров (работ, услуг), за исключением НДС, доходы от сдачи имущества в аренду. В случае если валовая выручка превышает 3 000 000 сомов в течение года, субъект малого предпринимательства обязан уплачивать налоги (за исключением НДС) в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики со следующего года.

Субъект малого предпринимательства, избравший упрощенную систему налогообложения, обязан по месту ведения экономической деятельности зарегистрироваться в налоговых органах как плательщик единого налога.

Субъекты малого предпринимательства уплачивают НДС в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

*Плательщиками* единого налога могут быть субъекты малого предпринимательства, за исключением:

- субъектов, обязанных или имеющих право осуществлять свою деятельность на патентной основе;
- субъектов — плательщиков земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями;
- субъектов, оказывающих кредитные, финансовые, страховые услуги;
- инвестиционных фондов;
- профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- субъектов, производящих и импортирующих подакцизные товары.

Для субъектов малого предпринимательства *объектом* налогообложения является валовая выручка.

Субъекты малого предпринимательства уплачивают единый налог по *ставкам* в следующих размерах:

|                                                                                                                       |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Субъекты, занятые переработкой сельскохозяйственной продукции, в производственной сфере и сфере общественного питания | 5 %  |
| Субъекты, занятые в сфере торговли и оказания транспортных услуг                                                      | 6 %  |
| Субъекты, оказывающие другие виды услуг и занятые в других сферах, не перечисленных выше                              | 10 % |

Субъекты, занимающиеся несколькими видами деятельности, уплачивают налог отдельно по ставкам, установленным для этих видов деятельности.

Плательщики единого налога исчисляют налог самостоятельно, исходя из валовой выручки и установленных ставок. Субъекты малого предпринимательства представляют отчет в налоговые органы ежеквартально и производят уплату в бюджет единого налога ежемесячно до 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Суммы единого налога зачисляются в доход республиканского бюджета в размере 65 % от поступивших средств и в размере 35 % — в доход местных бюджетов.

Для субъектов малого предпринимательства является обязательным применение контрольно-кассовых машин в соответствии с требованиями, предусмотренными в Законе Кыргызской Республики “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”. В случае невозможности использования контрольно-кассовых машин субъекты малого предпринимательства обязаны применять бланки строгой отчетности, зарегистрированные в Государственной налоговой инспекции по месту регистрации (квитанции, счет-фактуры и т.п.).

### **4.8. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

Плательщики налога несут ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в бюджет в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Обязательства по штрафным санкциям или процентам, определенные положениями Налогового кодекса Кыргызской Республики, 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 бан-

ка Кыргызской Республики, 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”. При этом 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 частью 1 ст. 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики 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 имела место неуплата.

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.

Если налогоплательщик занимается экономической деятельностью, не будучи зарегистрированным налоговой службой как экономический субъект в соответствии с Налоговым кодексом, то к нему 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 Кыргызской Республики или Национального статистического комитета Кыргызской Республики, 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.

Если субъект осуществляет деятельность в сфере производства, то среднемесячная стоимость выпущенной продукции, облагаемой налогами, определяется с учетом максимальной производительности оборудования по выпуску конкретного вида продукции, рыночных цен, сложившихся в регионе на момент проверки субъекта, и количества рабочих мест (единиц оборудования).

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, связанной с экономической деятельностью и находящейся 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 имеет право опечатывать документы и помещения, используемые для осуществления экономической деятельности.

За воспрепятствование проведению налогового расследования к налогоплательщику применяется административный штраф

## **Налоговые системы государств-членов ЕврАзЭС**

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, выполнившим своевременно и полностью налоговые обязательства перед бюджетом, но по каким-либо причинам препятствующим проведению налоговой проверки, применяется административный штраф в соответствии со ст. 356 Налогового кодекса "Об административной ответственности".

### Приложение к главе

Территория — 199,9 тыс. кв.км

Плотность населения — 24,6 человека на 1 кв.км

Столица: Бишкек (0,8 млн человек)

Денежная единица: сом (с 10.05.1993)

### **Основные социально-экономические показатели**

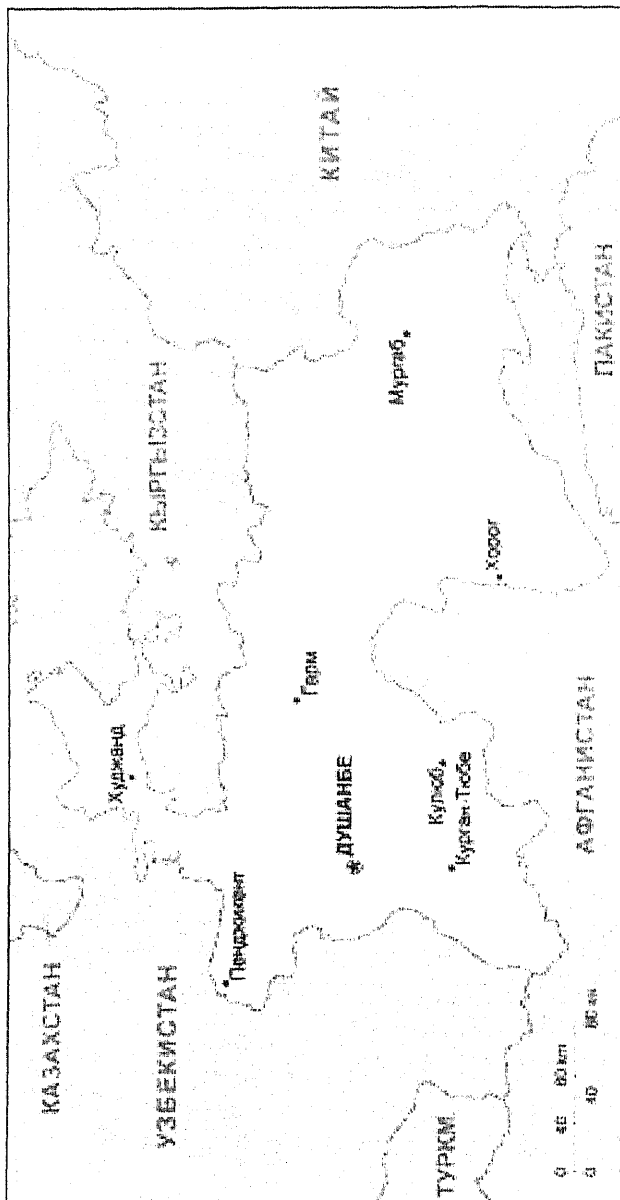
| Наименование показателей                                                 | 1999 г. | 2000 г. |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Население и труд                                                         |         |         |
| Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек          | 4867    | 4908    |
| Численность трудовых ресурсов, 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, в процентах                                         | 2,9     | 3,1     |

## Глава 4. Налоговая система Кыргызской Республики

Окончание табл.

| Наименование показателей                                                                 | 1999 г.  | 2000 г.  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 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 сом                                   | 48,7     | 62,2     |
| Прибыль, млрд сом                                                                        | – 0,8    | 2,0      |
| Доходы государственного бюджета, млн сом                                                 | 8091,5   | 10029,1  |
| Расходы государственного бюджета, млн сом                                                | 9312     | 11308,2  |
| Превышение доходов над расходами, расходов над доходами (–), млн сом                     | – 1220,5 | – 1279,1 |
| <b>Денежные доходы и расходы населения</b>                                               |          |          |
| Среднемесячная номинальная заработная плата, сом                                         | 1049,9   | 1227,0   |
| Минимальный размер оплаты труда (на конец года), сом                                     | 100      | 100      |
| <b>Внешняя торговля</b>                                                                  |          |          |
| Экспорт, млн долл.                                                                       | 454      | 504,5    |
| в страны ЕврАзЭС                                                                         | 130,0    | 109,0    |
| в страны остального мира                                                                 | 324,0    | 395,5    |
| Импорт, млн долл.                                                                        | 600      | 554,6    |
| из стран ЕврАзЭС                                                                         | 191,4    | 195,8    |
| из стран остального мира                                                                 | 408,6    | 358,8    |
| <b>Налоговые доходы государственного бюджета</b>                                         |          |          |
| Доходы, всего (млн сом)                                                                  | 8091,5   | 10029,1  |
| Из них: НДС                                                                              | 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   |

\* Данные отсутствуют.





## **Глава 5. Налоговая система Республики Таджикистан**

### **5.1. Становление и развитие налоговой системы**

Налоговые органы Республики Таджикистан состоят из центрального аппарата Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, налоговых комитетов по областям, районам, городам и районам в городах, инспекций крупных налогоплательщиков при Налоговом комитете Республики Таджикистан и налоговых комитетов по областям. В составе налоговых органов функционируют подразделения налоговой полиции.

Налоговая система Республики Таджикистан стала зарождаться с 1992 года после распада СССР и обретения Республикой Таджикистан государственного суверенитета. В период 1992–1998 годов 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 Таджикистан в начале 1992 года. 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 года в действие Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее — Налоговый кодекс). Этот документ регламентирует общие положения налоговой системы Республики Таджикистан, 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 этого законодательного документа осуществлен системный и комплексный пересмотр всей системы налогообложения Республики Таджикистан.

Налоговый 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:

1) построение понятной, справедливой и стабильной налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов на всей территории Республики Таджикистан;

2) 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;

3) создание единой налоговой правовой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения и улучшение налогового администрирования.

В соответствии с Налоговым кодексом установлены 14 общегосударственных налогов и 3 местных налога. 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 Налоговым кодексом. По местным налогам и сборам в Налоговом кодексе прописываются общие для всех органов местного самоуправления принципы налогообложения, обеспечивающие единый налоговый порядок в Республике Таджикистан. Органы местного самоуправления устанавливают соответственно налоги и сборы на уровне областей, районов и городов республиканского подчинения, изменяют их ставки, принимают решения о приостановлении налоговых льгот и т.д.

Изменена процедура уплаты налогов, согласно которой налоговой инспекцией сначала выставляется требование об уплате налога, а уже затем в законодательном порядке при неуплате могут применяться финансовые и административные санкции к неплательщикам.

В Налоговом кодексе конкретно регламентированы процедура налоговых проверок, варианты применения штрафных санкций за неисполнение 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 Налогового 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 года в Республике Таджикистан 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 Республике Таджикистан, которые не облагались налогом у источника выплаты. Если налогоплательщик обращается до истечения срока представления декларации с просьбой о продлении срока представления декларации для подоходного налога или налога 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.

Согласно Налоговому кодексу каждый налогоплательщик, будь это физическое или юридическое лицо, обязан представлять 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 8 лет после окончания налогооблагаемого периода. При этом налогоплательщик имеет право потребовать возврата или зачета суммы налога в течение 4 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 переноса установленного срока уплаты налога на более поздний срок. Налоговый кодекс допускает продление срока уплаты налога максимум на 6 месяцев. Перенос срока уплаты налога является для налогоплательщика платным, то есть на неуплаченную сумму налога начисляются проценты.

Налоговым законодательством установлена очередность погашения задолженности перед бюджетом: в первую очередь погашаются начисленные проценты, во вторую — начисленные штрафы, и в последнюю — начисленные суммы налогов.

В Республике 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;
- государственная пошлина.

Второй уровень — местные налоги областей, городов, районов, поселков, в их числе:

- налог с розничных продаж;
- налог на недвижимое имущество физических лиц;
- налог для содержания общественного пассажирского транспорта.

## 5.2. Налог на добавленную стоимость

НДС является формой изъятия в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг на территории Республики Таджикистан, 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 Республике Таджикистан НДС был введен с 1992 года и фактически заменил прежние налог с оборота и налог с продаж. Сегодня НДС является главным источником в формировании доходной части республиканского бюджета — около 22 % 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, 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 Таджикистан, а также международные объединения и иностранные юридические лица, осуществляющие эту деятельность на территории Республики Таджикистан.

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 случае, если они самостоятельно реализуют товары, работы и услуги.

Лицо, которое занимается экономической деятельностью и объем налогооблагаемых операций которого за предшествующие 12 полных календарных месяцев превысил 12 000 не облагаемых налогом минимумов дохода, обязано подать в налоговые органы заявление на регистрацию для целей НДС не позднее чем через 10 дней после окончания этого периода.

*Объектами* обложения 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 плательщиками 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 НДС составляет 20 % налогооблагаемого оборота и (или) налогооблагаемого импорта. В данном случае стоимость налогооблагаемого оборота включает общую стоимость таких операций за отчетный период.

Согласно Налоговому кодексу освобождаются от уплаты НДС следующие поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги, а также следующие виды импорта (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 Таджикистан;
- д) оказание религиозными организациями 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, на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;
- 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) импорт в Республику Таджикистан товаров из стран, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Республику Таджикистан режим обложения налогом на добавленную стоимость. В случае если НДС, уплаченный в стране, откуда ввозится товар, меньше НДС по данным товарам, ввозимые товары облагаются НДС на сумму разницы;

м) производственно-технологическое оборудование и комплектующие изделия к нему, импортируемые (ввозимые) в Республику 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 Республике Таджикистан режим обложения НДС.

В целях усиления социальной защищенности населения в условиях перехода к рыночным отношениям налоговым законодательством Республики Таджикистан освобождены от обложения НДС 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-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

К заполнению счетов-фактур, являющихся одним из главных финансовых документов контроля за налогооблагаемым оборотом и соответственно за исчислением НДС, налоговое законодательство предъявляет 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 должен 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, подлежащей 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.

### 5.3. Акцизы

Акциз представляет собой косвенный налог, включаемый в цену реализации подакцизных товаров. Акцизами облагаются подакцизные товары не только произведенные и реализуемые на территории Республики Таджикистан, но и ввозимые на территорию Республики. Перечень подакцизных товаров периодически утверждается Правительством Республики Таджикистан и, как правило, основу этой группы составляют алкогольная и табачная продукция, ювелирные изделия, горюче-смазочные материалы, легковые автомобили, автомобильные шины.

*Плательщиками* акциза являются все юридические и физические лица, осуществляющие производство подакцизных товаров на территории Республики Таджикистан и (или) импорт подакцизных товаров. В случае товаров, производимых на территории Республики Таджикистан 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 Республики Таджикистан, 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 Закон "Об акцизах". В настоящее время действуют следующие ставки акцизов:

| Наименование продукции            | ставка акциза          |
|-----------------------------------|------------------------|
| 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 тн     |
| Бензин автомобильный              | 0,05 долл. за 1 литр   |
| Дизельное топливо                 | 6,6 долл. За 1 тн      |
| Шины пневматические резиновые     | 10 % от стоимости      |
| Автомобили легковые               | 10 % от стоимости      |

По подакцизным товарам, производимым на территории Республики Таджикистан, 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 НДС и акциза. При этом цена упаковки, за исключением возвратной, 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 Республику Таджикистан ненулевой режим обложения налогом.

Не являются объектом обложения акцизным налогом:

- алкогольные напитки, производимые физическим лицом и используемые для собственного потребления в пределах лимита, устанавливаемого Правительством Республики Таджикистан;
- импорт одного литра алкогольных напитков и одного блока (200 штук) сигарет физическим лицом для собственного потребления;
- товары, провозимые транзитом через территорию Республики Таджикистан 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 Республику Таджикистан режим обложения акцизом. При этом если акциз, уплаченный в стране, откуда ввозится товар, меньше акциза по данным товарам, возимые 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 экспортирующее 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 предусматривает также 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 представлении налогового счета-фактуры, подтверждающего уплату акциза, а в случае импорта сырья материалов — при представлении 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-го числа месяца — за первую декаду месяца;
- не позже 3-го 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 Таджикистан запрещает импортировать или реализовывать подакцизные товары без маркировки акцизными марками. Налоговые органы имеют право конфисковать подакцизные товары, поступающие в продажу без акцизных марок.

#### 5.4. Налог на прибыль (доход) юридических лиц

В качестве *плательщиков* данного налога выступают предприятия и организации — резидентные и иностранные.

Основной *ставкой*, по которой взимается данный налог, является 30 %. Прибыль иностранного предприятия от продажи или передачи имущества, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, облагается также по ставке 30 %. Предусмотрены также 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 Республике Таджикистан действует несколько схожий порядок определения налогооблагаемой базы по данному налогу с порядком, принятым в Республике Казахстан и Кыргызской Республике. В качестве *объекта налогообложения* здесь выступает разница между валовыми доходами и вычетами. Отличительной же особенностью является порядок определения объекта обложения по предприятиям-нерезидентам. Прибыль таких предприятий, полученная через постоянное учреждение в Республике Таджикистан, облагается налогом 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 в Республике имеет системообразующее значение, ибо от этого зависит, будет 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 должно отвечать следующим признакам:

- постоянный характер деятельности;
- предпринимательский характер деятельности;
- осуществление деятельности только на территории одного из Договаривающихся государств.

К функциональному статусу постоянного представительства не относятся 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 Республики Таджикистан, 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 Таджикистан 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 внешнеторговым операциям, совершаемым исключительно от имени данного юридического лица и связанным с закупкой продукции (работ, услуг) в Республике Таджикистан 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 Республике Таджикистан. Не учитывается прибыль, полученная при поставках иностранным юридическим лицом продукции, работ, услуг, при которых юридическое лицо — резидент Республики Таджикистан становится собственником продукции (работ, услуг) до пересечения продукцией государственной границы.

В Республике Таджикистан 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-го числа каждого месяца в размере одной двенадцатой 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 отметим, что в Кыргызской Республике налог на прибыль уплачивается ежемесячно не позднее 20-го числа в размере ставки налога, в Республике Беларусь — ежемесячно на основе данных бухгалтерской отчетности. В Российской Федерации ежемесячно до 15-го числа каждого месяца плательщики вносят авансовые платежи в размере одной трети квартальной суммы.

Суммы налога на прибыль (подходного налога) предприятий, уплаченные за пределами Республики Таджикистан, засчитываются при уплате налога в Республике Таджикистан. В этом случае размер зачета не должен превышать сумму налога, начисленного в Республике 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, которое, 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 Республике Таджикистан, 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 доходов от источников в Республике Таджикистан, 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 Республики Таджикистан и страной пребывания иностранного юридического лица, в соответствии с которым иностранное юридическое лицо подлежит освобождению от налога у источника выплат.

По действующему налоговому законодательству 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). Налоговые органы должны также 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 Республики Таджикистан. Ущерб (включая упущенную выгоду), причиненный налогоплательщикам вследствие ненадлежащего осуществления налоговыми органами и их сотрудниками возложенных на них обязанностей (необоснованный отказ в предоставлении предварительного освобождения), подлежит возмещению в установленном порядке.

### **5.5. Подоходный налог с физических лиц**

*Плательщиками* этого налога являются исключительно физические лица: как резиденты, так и нерезиденты. К налоговым резидентам относятся граждане Республики Таджикистан, лица



без гражданства, граждане других государств, постоянно проживающие на территории Республики Таджикистан в течение календарного года более 182 дней. Указанные физические лица, прожившие на территории Республики в общей сложности менее 182 дней в течение календарного года, являются налоговыми нерезидентами.

*Объектом* обложения данным налогом служит именно валовой доход, реально полученный налогоплательщиком в налоговом периоде от источников как в Республике Таджикистан, так и за ее пределами. А для налоговых нерезидентов объектом налогообложения является доход, полученный исключительно из источников на территории Республики Таджикистан. Не являются объектом налогообложения и соответственно не включаются в валовой доход, облагаемый подоходным налогом, полученные как резидентами, так и нерезидентами дивиденды и проценты, которые ранее обложены налогом у источника выплат.

Согласно налоговому законодательству Республики Таджикистан все виды доходов относятся к валовому доходу. При этом валовой доход не включает возмещение командировочных расходов в соответствии с действующими нормами, возмещение командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями, другими юридическими лицами — нерезидентами за счет средств вышеуказанных лиц, а также выплаты на представительские расходы и социальные взносы.

Индивидуальные предприниматели, за исключением плательщиков НДС, могут облагаться подоходным налогом и социальными взносами на основе патента или другой упрощенной системы.

В Республике Таджикистан налогооблагаемый доход физического лица подлежит обложению по *ставкам* от 10 до 30 %.

При этом для целей налогообложения размер облагаемого подоходным налогом дохода и размер не облагаемого подоходным налогом минимума дохода учитываются нарастающим итогом с начала года (сумма месячных доходов и месячных не облагаемых подоходным налогом минимумов дохода за соответствующий период с начала года).

Согласно налоговому законодательству следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:

— доход от официальной дипломатической и консульской работы лица, не являющегося гражданином Республики Таджикистан;

— доход от работы по найму лица, не являющегося резидентом и находящегося на территории Республики Таджикистан менее 90 дней в налоговом году, если этот доход получен за счет средств работодателя, не являющегося резидентом Республики Таджикистан, и не выплачивается постоянным учреждением нерезидента;

— стоимость имущества, полученного в порядке дарения или наследования, кроме доходов от этого имущества, а также имущества, полученного в виде оплаты труда;

— стоимость полученных от юридических лиц подарков, а также призов на международных и республиканских конкурсах, соревнованиях, в том числе в денежной форме, не превышающая двенадцати не облагаемых подоходным налогом минимумов дохода в год;

— государственные пенсии, стипендии, пособия, в том числе выплаты и пособия по беременности и родам, в связи с потерей трудоспособности в результате травмы или иного повреждения здоровья и в связи с потерей кормильца;

— алименты у лиц, получающих их;

— единовременные выплаты и материальная помощь, в том числе при стихийных бедствиях;

— доход от продажи или передачи физическим лицом недвижимого имущества, являвшегося главным местом проживания налогоплательщика на протяжении последних пяти лет;

— доход от продажи или передачи физическим лицом движимого материального имущества, кроме имущества, используемого (использовавшегося) налогоплательщиком в предпринимательской деятельности;

— сумма Государственных премий Республики Таджикистан;

— страховые выплаты, получаемые в результате смерти застрахованного лица, и страховые выплаты, получаемые по договорам накопительного и возвратного характера в пределах произведенных платежей в счет таких договоров;

— доходы от продажи продукции личного подсобного сельского хозяйства без ее промышленной переработки;

— сумма денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава системы Министерства обороны, внутренних дел, безопасности и других силовых структур, а также призванных на сборы военнообязанных в пределах пятидесяти не облагаемых налогом минимумов дохода за каждый месяц;

— суммы, получаемые за сдачу крови;

— выигрыш от государственной облигации и лотереи Республики Таджикистан.

Налоговое законодательство Республики Таджикистан предоставляет отдельным категориям физических лиц право осуществлять вычеты путем уменьшения облагаемого валового дохода. Все физические лица имеют право на вычет в размере одного месячного не облагаемого подоходным налогом минимума дохода за каждый месяц налогового года по основному месту работы.

К другой категории относятся физические лица, имеющие право на вычет за каждый месяц налогового года пятидесятикратного размера не облагаемого налогом минимума дохода. В эту группу входят:

1) Герои Советского Союза и Герои Таджикистана, лица, награжденные орденом Славы трех степеней, а также инвалиды с детства и инвалиды 1 и 2-й групп;

2) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица других военных операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан и воины-интернационалисты;

3) граждане, заболевшие и перенесшие лучевую болезнь, вызванную последствиями аварий на атомных объектах, и т.д.

## **5.6. Специальные налоговые режимы**

Налоги на недропользователей в Республике Таджикистан установлены Налоговым кодексом и реализуются на практике согласно налоговому режиму, определенному контрактом по недропользованию, заключаемым между уполномоченным правительственным органом и физическим или юридическим лицом.

В зависимости от вида заключаемого контракта налогообложение недропользователей осуществляется по двум моделям:

первая модель предусматривает уплату недропользователями всех видов налогов и специальных платежей, установленных Налоговым кодексом;

вторая модель предусматривает уплату (передачу) недропользователями доли Республики Таджикистан по разделу продукции, а также уплату следующих видов налогов и других обязательных платежей: налоги на прибыль юридических лиц, НДС, бонусов, роялти, других обязательных платежей, устанавливаемых законодательными актами Республики Таджикистан.

Первая модель налогового режима определяется во всех видах контрактов, за исключением контрактов вида “О разделе продукции”, для которых устанавливается вторая модель налогового режима.

Доля Республики Таджикистан 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 Республики Таджикистан 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 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 (дифференцировано 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 определяется соглашением сторон, но не позднее 30 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 Таджикистан. Налоговый кодекс Республики Таджикистан 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 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а оплата роялти производится не позднее 15-го 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 Республике Таджикистан 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, исчисленная 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 недрепользователей.

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 Республики Таджикистан, 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, установлена 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-го 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 следует, 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 Республики Таджикистан 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 фьючерсным (форвардным) сделкам, передаваемых в качестве давальческого сырья или связанных с переменой 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 Таджикистан 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 определяют в процентах от биржевой цены налогооблагаемых товаров: для хлопкового волокна — 23 % (с 01.09.2001 ставка налога снижена до 15 %; 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 фьючерсной (форвардной) сделке].

Налоговым законодательством установлено, что при перепродаже товаров налог определяется с учетом цены на дату покупки, дату продажи и объема реализации. По фьючерсной (форвардной) сделке для исчисления налога принимается цена товара на день осуществления первой операции (поставки, отгрузки). При

передаче товара в залог или в виде давальческого 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.

Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства. К *плательщикам* налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе, 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, исчисленная 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 недвижимость.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности плательщиками налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе, являются плательщиками всех



налогов и таможенных платежей (таможенные пошлины, таможенные процедуры, НДС, акцизы и др.), установленных налоговым и таможенным законодательством Республики Таджикистан, а при осуществлении поставок хлопка-волокна и алюминия первичного — плательщиками налога с продаж этих товаров.

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, установлена 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-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, декларацию о подлежащей уплате сумме налога и уплачивают в этот же срок причитающийся налог. До наступления этого срока плательщик добровольно может произвести предварительные платежи, учитываемые при уплате налога согласно представленной декларации.*

## 5.7. Прочие виды налогов

Налог на имущество предприятий в Республике Таджикистан установлен *в размере 0,5 % среднегодовой балансовой остаточной стоимости имущества, рассчитанной 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 Республике Таджикистан 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 Республике Таджикистан предоставлены 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 Республике Таджикистан 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 Республике Таджикистан является разделение земель в целях налогообложения на два типа: земли городов и поселков городского типа (3 руб. с кв.м) и земли вне городов и поселков городского типа (1,5 руб. с кв.м). 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, в Республике Таджикистан 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 осуществляют контроль за правильностью его исчисления и уплаты.

Налогоплательщики уплачивают сумму налога не позднее 15 марта, 15 июня, 15 сентября и 15 декабря равными долями.

Налог с владельцев транспортных средств ежегодно уплачивается всеми юридическими и физическими лицами, в том числе иностранными юридическими и физическими лицами, имеющими соответствующие транспортные средства, к которым относятся автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие.

При этом следует подчеркнуть, что указанным налогом облагаются транспортные средства, подлежащие регистрации в Республике Таджикистан.

*Ставки* указанного налога установлены Налоговым кодексом Республики Таджикистан дифференцированно по видам транспортных средств и составляют (в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя) в год:

| Наименование объектов налогообложения                                  | Размер налога в % к не облагаемому налогом минимуму дохода |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 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 т | 4,0                                                        |
| Грузовики грузоподъемностью свыше 10 т до 20 т                         | 4,5                                                        |
| Грузовики грузоподъемностью свыше 20 т до 40 т                         | 5,0                                                        |
| Грузовики грузоподъемностью свыше 40 т                                 | 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 производятся. Следует отметить, что при перерегистрации транспортного средства налог не уплачивается, если прежним владельцем налог за данный год был уплачен.

Органы госавтоинспекции при регистрации или перерегистрации и технических осмотрах должны требовать от владельцев автотранспортных средств предъявления квитанции или платежного поручения об уплате налога.

В Республике Таджикистан 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 мотоциклы и автомобили с ручным управлением.

Плательщиками налога на пользователей автомобильных дорог в Республике Таджикистан 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 налогооблагаемые 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, бытовых 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 Республики Таджикистан, 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 кодексом, 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 Республики Таджикистан, 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 в размере 5 %. Законодательные органы

местных советов устанавливают в этом пределе ставку на соответствующей территории.

Налог на недвижимое имущество физических лиц установлен в Республике Таджикистан в соответствии с Налоговым кодексом в качестве местного налога. *Плательщиками* этого налога являются граждане Республики Таджикистан, иностранные граждане и лица без гражданства, то есть физические лица, имеющие на территории Республики в собственности следующее имущество: 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 *объектами* 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 могут устанавливать на своей территории один из вышеуказанных механизмов определения налоговой базы. Им также дано право определять ежегодную *ставку* налога в пределах 1 % налоговой базы.

Налог для содержания общественного пассажирского транспорта уплачивается юридическими и физическими лицами — работодателями, физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Таджикистан. *Ставку* 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 Республики Таджикистан, 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 Республике Таджикистан рассматриваются как налог в рамках Налогового кодекса и их *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 Республике Таджикистан; получающие оплату физические лица, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики.

*Объектом* обложения взносами 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. Для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, ставка налога составляет 20 %.

От уплаты налога освобождаются доход лиц, работающих в дипломатических и консульских учреждениях и не являющихся гражданами Республики Таджикистан, а также выплаты по временной нетрудоспособности из средств Фонда социальной защиты населения.

### **5.8. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

В Налоговом кодексе дано достаточно ясное определение понятия “налоговое правонарушение”: противоправное (в нарушение законодательства о налогах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Налоговым кодексом установлены соответствующие меры ответственности.

Основополагающими принципами привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства, определенными в таджикском налоговом законодательстве, являются следующие:

- 1) наличие события налогового правонарушения, предусмотренного Налоговым кодексом;
- 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 Республики Таджикистан;

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).

Совершенным по неосторожности признается 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 подлежит ответственности совершение 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.

*В-третьих*, вину налогоплательщика исключают действия, содержащие признаки налогового правонарушения, которые являются следствием выполнения письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим уполномоченным органом либо 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 Налоговом 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. Предусматривается, 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 Республики Таджикистан, определяемый на каждый текущий квартал в виде средней арифметической ставок кредитов кредитных аукционов по итогам предыдущего квартала.

Ставка процента устанавливается на каждый квартал и доводится до региональных налоговых инспекций Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

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 Республики Таджикистан 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 представлена декларация, но не более 25 % от данной суммы. Взымаемая 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 указана в декларации, с налогоплательщика взымается штраф в размере 10 % от суммы занижения (50 %, если занижение является крупным, — превышает 25 % от суммы, подлежащей декларированию, или 5000 не облагаемых подоходным налогом минимумов дохода).

Приложение к главе

Территория — 143,1 тыс. кв.км  
 Плотность населения — 42,8 человека на 1 кв.км  
 Столица: Душанбе (0,5 млн человек)  
 Денежная единица: сомони (с 30.10.2000)

**Основные социально-экономические показатели**

| Наименование показателей                                                                 | 1999 г. | 2000 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Население и труд                                                                         |         |         |
| 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, в процентах                                                         | 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     |
| Общэкономические показатели (2000 г. — млн сомони)                                       |         |         |
| Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд тадж. руб.                            | 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   |
| Денежные доходы и расходы населения (2000 г. — сомони)                                   |         |         |
| Среднемесячная номинальная заработная плата, тадж. руб.                                  | 11609   | 15,57   |

## Налоговые системы государств-членов ЕврАзЭС

Окончание табл.

| Наименование показателей                                         | 1999 г. | 2000 г. |
|------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Минимальный размер оплаты труда (на конец года), тадж. руб.      | 1000    | 1       |
| Внешняя торговля                                                 |         |         |
| Экспорт, млн. долл.                                              | 689     | 779,1   |
| в страны ЕврАзЭС                                                 | 125,6   | 268,8   |
| В страны остального мира                                         | 563,4   | 510,3   |
| Импорт, млн. долл.                                               | 663,8   | 674,3   |
| из стран ЕврАзЭС                                                 | 181,5   | 197,3   |
| из стран остального мира                                         | 482,3   | 477     |
| Налоговые доходы государственного бюджета (2000 г. — млн сомони) |         |         |
| Доходы, всего млн сомони                                         | 249,8   | 251,7   |
| Из них: НДС                                                      | 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    |

\* Данные отсутствуют.

## **Глава 6. О перспективах гармонизации национальных налоговых законодательств государств-членов Евразийского экономического сообщества**

Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества требует осмысления новых подходов к интеграционному взаимодействию, а также преодоления государственными органами и органами ЕврАзЭС определенных правовых проблем.

Прежде всего это касается вопросов правового обеспечения функционирования как самого ЕврАзЭС, так и введения в действие актов его исполнительных 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 права Сообщества.

В результате работы Интеграционного Комитета по созданию эффективного механизма правового обеспечения интеграционного экономического взаимодействия была подготовлена концепция системного подхода к гармонизации национальных законодательств.

В Программе, утвержденной решением Межгосударственного Совета от 26.10.1999 № 52, определена система взаимосогласованных государствами-участниками взглядов на общие для них цели и приоритеты развития правовой основы Сообщества.

Стержнем Программы является 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 единых образных 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 отнесены:

- 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;

третий этап — определение согласованных перечней национальных законодательных и иных нормативных 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 Сообщества, собственная инициатива государств, а также Основы законодательства и типовые законодательные акты Межпарламентской Ассамблеи.

В этой связи хотелось бы подробнее остановиться на работе, проводимой ЕврАзЭС по гармонизации налоговых законодательств.

В соответствии с заключенными международными договорами, соглашениями, а также решениями органов управления интеграцией гармонизация налогового законодательства рассматривается как одно из первоочередных направлений работы.

Под гармонизацией налоговых законодательств понимается система взаимосогласованных взглядов на общие цели и приоритеты формирования правовой основы Таможенного союза 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 ЕврАзЭС 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 о создании Совета руководителей налоговых служб (СРНС) Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Российской Федерации и Республики Таджикистан. Все десять заседаний СРНС были посвящены рассмотрению актуальных вопросов совершенствования налогообложения и гармонизации налоговых законодательств стран-участниц ЕврАзЭС.

Одно из основных направлений деятельности Совета — сближение и гармонизация налоговых законодательств государств-участников. Для реализации этих задач создана рабочая группа, которая должна заниматься следующими видами деятельности:

— проведение сравнительного анализа действующих национальных налоговых систем (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 Таможенного союза.

В целях реализации поставленных задач на заседании Совета Глав правительств разработан и утвержден План практических действий по гармонизации налогового законодательства государств-участников Таможенного союза на 2000–2002 годы от 06.10.2000 № 106 (см. Приложение 11).

Рабочая группа сделала обзор действующих национальных налоговых законодательств, разработала сопоставительную таблицу по перечню и ставкам основных налогов, элементам налогообложения, порядку учета налогоплательщиков, методам контроля, мерам ответственности за нарушения налогового законодательства, дала их сравнительный анализ с целью выявления сходств и различий в налоговых системах.

Определены следующие основные направления работы:

- гармонизация налоговых законодательств;
- совершенствование принципов налогового администрирования;
- укрепление информационного обмена между налоговыми службами (также создана рабочая группа по информационному обмену стран-участниц ЕврАзЭС);
- подготовка кадров.

В соответствии с проведенной в 2000 году работой по выполнению вышеуказанного Плана утверждены 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 проводился по следующим элементам налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговые льготы, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Одновременно были выработаны предложения по перечню основных налогов, работа над гармонизацией которых должна проводиться в 2001 и 2002 годах.

В течение 2001 года была проделана работа по сближению и унификации косвенных налогов. Страны — участники союза практически завершили переход на международный принцип их взимания по “стране назначения”.

Наиболее результативным может также стать обсуждение и согласование налогов на прибыль и доходы юридических лиц.

На 2002 год предусмотрена совместная работа 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 годов. С 1999 года в Республике Казахстан введен единый социальный налог, а в 2001 году 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 ЕврАзЭС общих принципов применения налоговыми службами конвенций, соглашений об избежании двойного налогообложения и уклонений от уплаты налога на доход и капитал.

Итогом проводимой работы по гармонизации налогового законодательства становятся разработанные СРНС конкретные предложения и рекомендации по корректировке национальных налоговых законодательств органам законодательной власти, а также подготовка и принятие в перспективе модельного Налогового кодекса стран-участниц интеграционного взаимодействия.

По степени влияния на экономику соседних государств виды налогов можно разделить на две группы:

- прямые и целевые налоги (налог на прибыль, подоходный налог с физических и юридических лиц, налог на пользователей автодорог, налог на имущество, налог на 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 ЕврАзЭС.

Стратегическими направлениями гармонизации должны явиться исключение двойного налогообложения при переходе на взимание налога 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 неравных 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 СРНС будет обращать особое внимание на работу по гармонизации процедур налогового администрирования, так как налоговые службы формируют и реализуют совместную административную работу в сложившемся или складывающемся правовом пространстве.

Принципы налогового администрирования анализируются 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 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.

Необходимо приступить к внедрению разработанного проекта единой формы документа (свидетельства) по постановке на налоговый учет в государствах-участниках ЕврАзЭС по юридическим и физическим лицам.

Одним из завершающих этапов гармонизации должна стать подготовка предложений по основным (модельным) принципам налогового администрирования.

Для информационного обеспечения гармонизации в Интеграционном Комитете создана интегрированная база законодательства, статистической и другой социально-экономической информации. Такая база станет основой для сравнительно-правового анализа национальных законодательств, подготовки соответствующих рекомендаций по их гармонизации и обмену правовой информацией между Сторонами.

## Заключение

В период рыночных преобразований национальных экономик стран ЕврАзЭС (1991–2000 годы) происходило становление налоговых служб, принятие налоговых законов, их дальнейшее совершенствование и оформление в виде национальных Налоговых кодексов.

Эффективность налоговой системы в странах-членах ЕврАзЭС определяется совокупностью экономических показателей, основные из которых приведены в табл. 2 и позволяют провести сравнительный анализ.

Таблица 2

### Показатели налоговых доходов и деятельности налоговых органов государств-участников ЕврАзЭС за 1999 год\*

| № п/п | Наименование показателя                                                | Российская Федерация | Республика Беларусь | Кыргызская Республика | Республика Казахстан | Республика Таджикистан |
|-------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| 1     | Налоговые доходы                                                       | 1002,6               | 965,3               | 6000                  | 330,2                | 155,2                  |
| 2     | Уровень фактической налоговой нагрузки (на налоговые доходы в % к ВВП) | 22,4**               | 33,4                | 12,5                  | 17,4                 | 11,5                   |
| 3     | Доля налоговых доходов в бюджете, %                                    | 83,7                 | 91,5                | 76,9                  | 84,0                 | 72,8                   |
| 4     | Численность работников налоговых органов, человек                      | 158000               | 11000               | 2600                  | 9800                 | 3100***                |
| 5     | Расходы на содержание налоговых органов,                               | 8,975                | 5,141               | 70,036                | 1,952                | 0,022                  |
| 6     | в том числе — на оплату труда                                          | 5,188                | 2,998               | 46,543                | 1,152                | 0,008                  |
| 7     | Отношение суммы доначисленных платежей:                                |                      |                     |                       |                      |                        |
|       | – на единицу оплаты труда                                              | 0,37                 | 4,3                 | 0,02                  | 33,9                 | 15,7                   |
|       | – в % к налоговым доходам                                              | 19,3                 | 1,8                 | 0,19                  | 11,9                 | 0,1                    |

\* Финансовые показатели приведены в национальных валютах:

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| Республика Беларусь    | трлн. белорус. руб. |
| Республика Казахстан   | млрд тенге          |
| Кыргызская Республика  | млн сом             |
| Республика Таджикистан | млрд тадж. руб.     |
| Российская Федерация   | млрд руб.           |

\*\* Без учета социальных отчислений в государственные внебюджетные фонды.

\*\*\* Включая работников налоговой полиции.

Период становления налоговых систем в странах ЕврАзЭС характеризовался высоким уровнем инфляции, неустойчивым развитием национальных экономик, дефицитностью бюджетов, политической неустойчивостью.

Совершенствование налоговых систем в странах членах ЕврАзЭС продолжается и по настоящее время. Следующим шагом будет гармонизация налоговых систем, предполагающая сближение правил исчисления косвенных налогов и налога на прибыль (доходы) юридических лиц. В табл. 3, составленной по состоянию на 1 января 2002 года, даны различия в элементах основных бюджетобразующих налогов. Предстоит большая работа по сближению национальных налоговых систем, которую будет осуществлять СРНС стран-членов ЕврАзЭС.

ЕврАзЭС в рамках пяти государств-участников решило вопросы беспошлинной торговли, а также в значительной степени и вопросы по свободному движению товаров (в части НДС).

При утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории одной из стран за пределы государств-участников ЕврАзЭС, соответствующие министерства (ведомства) в установленном порядке уведомляют об этом Интеграционный комитет ЕврАзЭС для проведения необходимых консультаций и принятия согласованных решений.

Первые шаги ЕврАзЭС напоминают начало пути пройденного Европейским экономическим сообществом (известным также под названием "Общий рынок"), созданным шестью государствами. Франция, ФРГ, Италия, Бельгия, Голландия, Люксембург подписали в Риме 25 марта 1957 года соответствующий договор, который вступил в силу 1 января 1958 года.

**Элементы основных бюджетобразующих налогов в странах-членах ЕвразЭС  
(по состоянию на 01.01.2002)**

| Вид налога                                                                                                                   | Объекты налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ставки                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>НДС</u><br/>Республика Беларусь<br/><br/>Республика Казахстан<br/>Кыргызская Республика<br/>Республика Таджикистан</p> | <p>Обороты по реализации товаров (работ, услуг) и товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь (за исключением освобождаемых от налогообложения)<br/><br/>Обороты по реализации товаров (работ, услуг) и их импорт<br/><br/>Облагаемые поставки и облагаемый оборот<br/><br/>а) Поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг<br/>б) По предприятиям оптовой и розничной торговли, заготовительным предприятиям стоимость налогооблагаемой операции считается равной положительной разнице между стоимостью поставки таких товаров без учета НДС и стоимостью их приобретения</p> | <p>Основная ставка — 20 %, кроме того ставки 10 %, 16,67 %, 9,09 % и 0 %<br/><br/>16 % и 0 %<br/>20 % и 0 %<br/><br/>20 %</p>                                                           |
| <p><u>Акциз</u><br/>Республика Беларусь</p>                                                                                  | <p>Объект обложения акцизами в зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров ставок акцизов определяется:<br/>а) по произведенным подакцизным товарам — как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов; как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, на которые установлены адвалорные ставки акцизов;</p>                                                                                                                                     | <p>Устанавливаются в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки)</p> |

Продолжение табл.

| Вид налога                   | Объекты налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ставки                                                                                                                                                           |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Акциз<br>Республика Беларусь | <p>б) по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, — как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов; как таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление, — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов;</p> <p>в) при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, — как стоимость (без учета акцизов) реализованных подакцизных товаров;</p> <p>г) при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь без уплаты акцизов подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, — как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.</p> |                                                                                                                                                                  |
| Республика Казахстан         | <p>Облагаются товары, произведенные на территории Республики Казахстан и импортируемые на территорию Республики Казахстан</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Утверждаются Правительством Республики Казахстан в процентах к стоимости товара или в установленном размере к физическому объему в натуральном выражении.</p> |
| Кыргызская Республика        | <p>а) для товаров отечественного производства объектом налогообложения является стоимость, определяемая по</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Утверждаются в денежном выражении на единицу физического</p>                                                                                                  |

Продолжение табл.

| Вид налога                     | Объекты налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ставки                                                                                                     |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Акциз<br>Кыргызская Республика | <p>ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставляет данный товар или физический объем готовой продукции;</p> <p>б) в случае производства подакцизной продукции из сырья, по которому был уплачен акциз на территории Кыргызской Республики, сумма акциза по реализованной продукции подлежит уменьшению на сумму акциза, определенную исходя из объема сырья, фактически использованного на изготовление названной продукции в отчетном периоде;</p> <p>в) импортируемые подакцизные товары облагаются по таможенной стоимости</p> | <p>объема или в процентах к стоимости товара.</p>                                                          |
| Республика Таджикистан         | <p>В случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Таджикистан, налогооблагаемой операцией является отпуск подакцизных товаров за пределы производственного помещения, а в случае импорта — налогооблагаемой операцией является импорт подакцизных товаров на территорию республики</p>                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Утверждаются в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара.</p> |
| Налог на прибыль (доходы)      | Балансовая прибыль                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Основная ставка — 24 %, кроме того ставки 15 %, 10 %, 7 %                                                  |
| Республика Беларусь            | Облагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными законодательством.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | и фиксированные суммы налога на прибыль<br>30 %, 20 %, 15 % и 10 %                                         |
| Республика Казахстан           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                            |



Окончание табл.

| Вид налога                                                                             | Объекты налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ставки                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Налог на прибыль (доходы)<br/>Кыргызская Республика<br/>Республика Таджикистан</p>  | <p>Прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Кодексом.<br/>Разница между валовыми доходами и вычетами</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>30 %, доходы нерезидента с дивидендов и процентов — 10 %, страховые платежи — 5 %<br/>30 %, доходы нерезидентов с процентов и дивидендов — 12 %, 4 % — с доходов по страховым платежам, 6 % — с доходов по фрахту, 20 % — с доходов в форме роялти</p> |
| <p>Налог на имущество предприятий<br/>Республика Беларусь<br/>Республика Казахстан</p> | <p>Остаточная стоимость основных фондов, являющихся собственностью или находящаяся во владении плательщиков (Примечание. Облагаемая налогом прибыль уменьшается на сумму исчисленного налога на недвижимость за основные фонды)<br/>Стоимость объектов незавершенного строительства, по которым истекли сроки строительства, определенные строительными нормами и правилами;<br/>амортизируемые активы (в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета активами, подлежащими амортизации считаются основные средства и нематериальные активы)</p> | <p>1 %<br/>1 %</p>                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>Кыргызская Республика<br/>Республика Таджикистан</p>                                | <p>Отсутствует<br/>Имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия, включая нематериальные активы и запасы</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>—<br/>0,5 %</p>                                                                                                                                                                                                                                        |

Договор об учреждении ЕЭС предусматривал отмену его участниками таможенных пошлин и других ограничений на ввоз и вывоз товаров в страны “Общего рынка”, установление единых пошлин и торговой политики в отношении третьих стран, установление общей политики в области сельского хозяйства и транспорта, устранение препятствий для передвижения рабочей силы.

По Римскому договору формирование “Общего рынка” следовало завершить к 1970-му году. Впоследствии в 1993 году ЕЭС трансформировалось в качественно новое политико-экономическое образование — Европейский союз, объединившее 15 государств. В настоящее время в нем уже 22 государства, имеющие единую валюту “евро”, которое с 2002 года введена в наличное обращение на территории 12 государств-участников Европейского союза.

## Толковый русско-английский словарь основных терминов по налогообложению

### А

*аванс налоговый (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.

*агент налоговый (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 (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.

*административная ответственность (administrative responsibility)* — юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной

ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

*административное право (administrative law)* — отрасль права, регулирующая общественные отношения в сфере государственного управления. Нормы административного права определяют порядок организации деятельности управленческого аппарата, права и обязанности должностных лиц и граждан.

*административное правонарушение (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 административных правонарушений. Меры ответственности за налоговые правонарушения носят финансовый характер и регулируются налоговым законодательством. 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 (administrative fine)* — штраф, налагаемый на плательщика, не подавшего совсем или в положенный срок налоговую декларацию, не заплатившего причитающийся налог или совершившего другие нарушения, предусмотренными законами многих стран. Взимается в виде фиксированной суммы или определенного процента причитающегося налога.

*аккордный вычет (accord deduction)* — вычет из валового дохода для подсчета налогооблагаемого дохода без учета фактической ситуации.

*акт налоговой проверки (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.

*активный доход (active income)* — доход, получаемый в связи с трудовым соглашением, например от занятия промыслом.

*акцизы (excise)* — вид косвенного налога на товары (работы, услуги). Акцизы зачисляются в бюджеты соответствующих уровней в порядке и на условиях, устанавливаемых законом о бюджете на соответствующий финансовый год.

*амортизация (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).

*апелляция (appeal)* — заявление о несогласии с суммой, приведенной в платежном извещении, или с решением суда, направленное 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.

*арест имущества (arrest of property distress attachment)* — способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, ограничивающий право собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества. Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога может применяться налоговым органом или таможенным органом с санкции прокурора. Арест имущества 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 скрыть или скрывать свое имущество.

*аудит (audit)* — проверка состояния бухгалтерского учета предприятий и правильности составления их отчетных балансов, представляемых для утверждения акционерам (собственникам предприятия) и налоговым органам. Производится независимыми аудиторскими организациями, на которых возлагается персональная (корпоративная) ответственность за выдаваемые ими аудиторские заключения.

**Б**

*база налогообложения (taxable base)* — сумма дохода, к которой применяется налоговая ставка, после совершения всех вычетов, учета потерь и личных положенных льгот.

*базис выручки (earning basis)* — метод расчета налогооблагаемой прибыли за отчетный период. За основу берется прибыль за налоговый год, которая уменьшается на сумму затрат, понесенных в налоговом году; при этом учитывается оплата услуг (товаров) и затрат в текущем году.

*базисная льгота (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 (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 считается прогрессивным. Если средняя ставка налога понижается по мере роста доходов, то налог считается регрессивным. Если средняя налоговая ставка остается неизменной, независимо от размеров дохода, налог называется пропорциональным.

*базовый год (base year)* — год, принимаемый за отчетный (календарный) при подсчете налогов, необходимых для перечисления в бюджет.

*баланс сводный (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. Некоторые страны разрешают подавать совместную декларацию в случае, если 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 (balance profit)* — часть валовой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога

на прибыль и уплаты с оставшейся прибыли различных местных налогов и сборов. Балансовая прибыль 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 (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 — источники покрытия капиталовложений (собственный капитал и заемные средства, то есть обязательства компаний).

*бремя налоговое (tax burden)* — все налоговые платежи за текущий финансовый год в процентном отношении к валовому продукту.

*бюджеты (бюджет) (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 также в процессе налогового планирования.

## В

*валовой внутренний продукт (ввп) (gross domestic product, gdp)* — макроэкономический сводный показатель, характеризующий объем производства товаров и услуг в рыночных ценах. Основной показатель ВВП — годовая оценка его стоимости. 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.

*валовой доход (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.

*валюта сделки (bargain currency)* — валюта, в которой устанавливается цена товара/услуги при международных расчетах. В договоре может отдельно указываться валюта долга, в которой определяется объем денежного обязательства, и валюта платежа, которая определяет конкретную денежную форму, в которой удовлетворяется это денежное обязательство (например, “фунтами стерлингов на сумму в столько-то долларов США”).

*ввоз товаров на ограниченный срок (temporary importation)* — показатель при взимании налогов, означающий, 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.

*вертикальное равенство (vertical equity)* — широко распространенная концепция, согласно которой налогоплательщик с большими доходами должен платить больше налогов.

*взаимная помощь (mutual assistance)* — договоренность между странами вести сбор налогов на своей территории в пользу противоположной стороны. Это обязательство не так часто встречается, поскольку расценивается как посягательство на суверенитет.

*взаимозависимые лица (mutually dependent persons)* — для целей налогообложения таковыми признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности либо деятельности представляемых ими лиц.

*взимание налогов (collection of tax)* — мероприятия, направленные на изъятие части дохода юридических и физических лиц, базирующиеся на основных методах: удержание налога плательщика дохода; предварительная оплата налогоплательщиком в течение налогового периода; уплата плательщиком налога в надлежащий день на основании самообложения налогом одновременно или после представления декларации о доходах; уплата налога после получения соответствующего извещения и др.

*взимание налогов по декларации и у источника доходов (collection of taxes by declaration and at source)* — способы взимания прямых личных налогов (подходных 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 которого определяется налоговый оклад.

При взимании налогов у источника доходов исчисление и удержание налога осуществляется 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.

*взносы (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.). Средства для финансирования "коллективных потребностей" (образование, наука, культура, здравоохранение, пенсионное страхование, членство в партии, профсоюзе или в другой общественной организации) обеспечиваются уплатой взноса. Взнос может носить не только материальный, но и интеллектуальный характер.

*взносы в систему социального страхования (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.

*взыскание налога (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.

Взыскание налога 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 (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 основании данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых органов и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций.

Размер вмененного дохода и значения иных составляющих формул расчета единого налога устанавливаются нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти.

*возврат суммы налога (refund of tax)* — возврат налогоплательщику излишне уплаченных им налоговых сумм, как правило, вследствие того, что уплаченный налог превышает величину налога, исчисленного по реализации. Чаще всего подобная ситуация возникает при экспортных поставках товаров, для которых предусмотрено освобождение от уплаты НДС.

*выемка документов (предметов) (collection of documents (objects))* — действие должностных лиц налоговых органов, осуществляющих выездную налоговую проверку по изъятию документов и (или) предметов налогоплательщика (налогового агента). Выемка документов 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 (tax compliance)* — соблюдение налогоплательщиком законодательно установленных обязанностей по декларированию доходов для подсчета сумм, подлежащих уплате в надлежащем порядке и в срок, например по подоходному налогу, налогу с продаж.

### Г

*гармонизация налогов (harmonization)* — составная часть налоговой политики ряда государств, включающая унификацию

налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики стран, входящих в международные региональные группировки (объединения).

Гармонизация налогов 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 общего рынка капиталов.

*глобальный подоходный налог (global income tax)* — система взимания налога с доходов физических лиц, в соответствии с которой налог взимается с совокупного дохода налогоплательщика независимо от источника. Действует в большинстве развитых стран. Система построения глобального подоходного налога проще, чем шедулярного подоходного налога, что позволяет налоговым органам точнее определить сумму облагаемого дохода, полученного налогоплательщиком.

*горизонтальное равенство (horizontal equity)* — действие одинакового налогового режима для плательщиков, находящихся в одинаковых условиях, то есть имеющих одинаковый доход или капитал.

*государственная регистрация (state registration)* — обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества). Система государственной регистрации действует параллельно с системой учета налогоплательщиков.

*государственные доходы (public revenues)* — доходы государства, используемые им для осуществления своих функций. Система государственных доходов обусловлена уровнем развития товарно-денежных отношений, способом производства, природой и функциями государства. Главной формой мобилизации государственных доходов выступают налоги. В бюджете государства они составляют от 70 до 90 % всех доходов. За счет налогов и сборов, перераспределяемых через государственный бюджет, формируется часть финансовых ресурсов государственных предприятий и ряда специальных фондов.

### Д

*давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (period of limitation for tax offence)* — срок, по истечении которого лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговые правонарушения.

Например, в соответствии с законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, 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 (double assessment)* — исчисление одной и той же налоговой юрисдикцией одного и того же налога по одному и тому же существу.

*двойное местожительство (dual residence)* — постоянное местожительство или место регистрации физического или юридического лица в двух странах, если в них приняты различные определения местожительства или регистрации.

*двойное налогообложение (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 (effective rate of tax)* — действительные налоговые обязательства плательщика (или их реальная

оценка), выраженные в виде процента от базиса дохода перед уплатой надлежащего налога .

*декларация (income statement)* — официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате подоходного налога (декларация о доходах и уплаченных налогах); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

*декларирование физическими лицами совокупного годового дохода (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 физическими лицами налоговому органу по месту жительства физического лица ежегодно.

В основном от представления декларации освобождаются физические лица, получающие доходы только 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 (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 демпинг — экспорт товаров по пониженным ценам из стран с обесцененной валютой в страны с более стабильной валютой.

*денежный базис (cash basis)* — кассовый метод бухгалтерского учета; запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете после кассовых поступлений. Используется при исчислении доходов, облагающихся налогом, куда входят денежные поступления 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 (appointed day)* — день, оговоренный в законодательном акте или установленный последующим законом, постановлением о вступлении в силу самого акта или его части.

*дивиденд (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 дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами страны, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

*добавленная стоимость (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. Добавленная стоимость определяется как разность между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) в фактических ценах реализации и суммой материальных затрат предприятия на ее производство реализацию.

Показатель добавленной стоимости был принят за основу определения НДС, впервые введенного во Франции в 1954 году по предложению экономиста П. Лоре.

*добавочный налог (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, добавочные налоги взимаются лишь в том случае, когда совокупный доход превышает определенный минимум.

*договаривающееся государство (contracting states/parties)* — термин международного налогового права, означающий одну из

сторон соглашения об избежании двойного налогообложения. Соответствующая статья или пункт соглашения, как правило, 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 (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, то есть в случаях банкротства, ликвидации компании или при управлении имуществом в случае смерти его владельца она погашается в первую очередь.

*долгосрочные контракты (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 завершеного 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 (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 (road toll)* — особый сбор за пользование отдельными шоссейными дорогами, мостами или тоннелями. Ставки

могут быть фиксированными или зависеть от протяженности маршрута, мощности двигателя, других технических характеристик.

*доход (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.

Доходы подразделяются 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 (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 жителей данной страны для определения максимальной ставки налога.

*доход личный (personal income)* — доход отдельного физического лица до уплаты налогов.

*доход национальный (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 (investment income)* — доход от вложений денег или имущества в активы, дающие доход, либо в предприятие, приносящее прибыль, без активного участия в создании дохода или делах предприятия. Доход от инвестиций может облагаться большим налогом, чем доход от производственной деятельности, с помощью более высоких ставок налога или соответствующих скидок.

*доход располагаемый (disposable income)* — доход, которым располагают экономические сектора для расходов и сбережений. Определяется как разность между доходами и прямыми налогами.

*доход от наемного труда (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.

## Е

*единоправие, кровное родство (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 (united state schedule of taxpayers)* — система государственных баз данных учета налогоплательщиков, ведущихся налоговыми службами и их 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.

*единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности (alternative tax)* — вид налога, который должны платить юридические лица (организации) и физические лица,

осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (предприниматели). В странах ЕврАзЭС этот вид налога в основном установлен для тех, кто оказывает ремонтно-строительные услуги, бытовые услуги физическим лицам, медицинские, косметологические услуги, консультации, а также бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги, обучение, услуги в общественном питании и розничной торговле и другие.

Налогоплательщики обязаны вести учет своих доходов и расходов, а также соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций. Формы отчетности по единому налогу устанавливаются законодательными актами органов государственной власти.

### Ж

*жилищное законодательство (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 жилищного законодательства имеют значение при определении налоговых обязательств физических лиц по поимущественным налогам.

### З

*законодательство о налогах и сборах (tax legislation)* — совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории той или иной страны. В странах ЕврАзЭС в основном законодательство о налогах и сборах 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 (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 (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. Залог имущества 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 (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 данному или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику в установленном порядке.

*земельная рента (ground-rent)* — часть прибавочного продукта, создаваемая непосредственно производителями в сельском хозяйстве (также в отраслях, связанных с землепользованием) и присваиваемая собственниками земли. Земельная рента как дополнительный доход, связанный с использованием даровых сил природы, через систему налогов или закупочных цен поступает в распоряжение государства.

*земельный налог (land tax)* — вид налога по налоговому законодательству, являющийся формой платы за землю. Размер земельного налога 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 земельного налога пересматриваются в связи с изменением не зависящих от пользователя земли условий хозяйствования.

## И

*идентификационный номер налогоплательщика (инн)* (*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 (tax deviation)* — построение экономической деятельности таким образом, чтобы исключить или уменьшить размер налоговых обязательств и (или) налоговых платежей. Избежание налога не представляет собой налогового правонарушения, а 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) (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. Изменение срока уплаты налога (сбора) осуществляется в форме отсрочки (рассрочки) по уплате налога, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Изменение срока уплаты налога (сбора) не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога (сбора).

*изъятие имущества (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) (investment tax credit)* — такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии одного из необходимых оснований пре-

доставляется 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 (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 подпадает 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 (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 (для целей применения норм законодательства о налогах и сборах) (foreign organization)* — организация, зарегистрированная за пределами территории страны.

*иностранное юридическое лицо (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 (foreign tax credit)* — зачет налогов, уплаченных за рубежом, одна из форм одностороннего устранения двойного налогообложения. Иностранный налоговый кредит 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 (tax claim)* — в практике налогообложения — законодательно утвержденное средство защиты прав и интересов государства. Налоговые органы вправе предъявлять налоговый иск 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 (adjustment)* — согласно законодательству многих стран налогоплательщик 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 (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 (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 (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 значения понятия “имущество”.

*квота налоговая (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. Налоговые квоты 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 13 % совокупного годового дохода, который не превышает определенного законодательством верхнего предела.

*классификация налогов (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.

*компания (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 (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 отнести 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 (tax compensation)* — возмещение налогоплательщикам уплаченных налогов. Компенсация налогов может быть прямой и косвенной. Возврат налогов может быть также в случае ошибок при подсчете налоговых сумм.

*консолидация (налоговой отчетности) (consolidated tax return)* — группы взаимосвязанных компаний (например, 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 (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 (corporation tax)* — налог на чистый доход (прибыль) предприятий — юридических лиц. Известны четыре основные формы применения корпорационного налога, которые различаются между собой тем, насколько корпорационный налог 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 (indirect taxes)* — налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу. В отличие от прямых налогов косвенные налоги непосредственно не связаны с доходом (имуществом) налогоплательщика.

В современных налоговых системах косвенные налоги 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 (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.

## Л

*ликвидация юридического лица (организации) (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 ликвидации юридического лица: 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 (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 (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 (personal account of taxpayer)* — на каждый финансовый год в 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 (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 (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 (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 (standart tax relief)* — не связана с фактическими расходами налогоплательщика, но предоставляется в зависимости от его личных обстоятельств (семейный статус, наличие иждивенцев, 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 (tax privileges)* — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков 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 (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.

*международная налоговая ассоциация (ИФА; 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 году; зарегистрирована как юридическое лицо в Королевстве Нидерланды, местонахождение Генерального секретариата — г. Роттердам.

*международная налоговая конкурентоспособность (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 (international double taxation)* — обложение в разных странах идентичными или одноподобными налогами одного и того же объекта налогообложения. Для избежания международного двойного налогообложения 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 (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 (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. По содержанию международные налоговые соглашения подразделяются на соглашения о взаимных налоговых льготах (таможенные конвенции, ГАТТ, налоговые статьи Ломейских конвенций и др.); соглашения об устранении международного двойного налогообложения, соглашения об оказании административной и правовой помощи в налоговых вопросах (Нордическая конвенция 1972 г., соглашения США с Канадой, Великобританией, ФРГ). Общее число соглашений, действующих в современных условиях, превышает 3 тыс.

меры стимулирования экспорта (export incentives):

- предоставление налоговых каникул для экспортных работников;
- 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.

*местные налоги и сборы (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 налога (сбора).

*место реализации работ (услуг) для целей НДС (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 (method on subtraction base)* — метод определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, 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 Российской Федерации не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым лицом по отношению к продавцу.

*метод на основе сложения стоимости (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 (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 (methods of taxation)* — способы взимания налогов, влияющие на изменение ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Существуют следующие основные методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное. Равным называют метод налогообложения, 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) (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 (monopoly)* — исключительное монопольное право в какой-либо сфере деятельности государства, организации, фирмы и т.д. Государство или государственные предприятия обладают монополией на выпуск или продажу определенных товаров либо групп товаров (нефть, алкогольная продукция), включая право облагать эти товары акцизным сбором.

## Н

*налог (tax)* — установленный законом обязательный денежный взнос, уплачиваемый государству или в его фонды налогоплательщиком или его представителем на регулярной основе и без непосредственной встречной компенсации. Налог является имущественной повинностью лица, установленной законом согласно 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 добавленную стоимость (НДС) (value-added tax, VAT)* — косвенный налог на товары и услуги. В странах ЕврАзЭС в основном НДС введен с 1992 года 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 (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) (import/export tax)* — вид налога, определяющий меру государственного регулирования внешней

торговли. Объектом налога является таможенная стоимость товара в пересчете на 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.

*налог на имущество предприятий (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, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика.

*налог на имущество физических лиц (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 (immovable property tax)* — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. При введении в действие данного налога прекращается действие на территории соответствующего субъекта Российской Федерации налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

*налог на потребление (consumption tax)* — в основном перекладывается на конечного потребителя товаров и услуг. Налог может охватывать широкий круг товаров или вводиться 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 (advertising tax)* — один из видов налога, устанавливаемый законодательством о налогах и сборах. Налог



уплачивают юридические и физические лица, рекламирующие свою продукцию, по ставке, не превышающей 5–7 % стоимости услуг по рекламе.

*налог на сверхприбыль (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.

*налог на транспортные средства (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 (налог имущественный, налог на собственность) (property tax)* — 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 (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 (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 с оборота (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 большинстве стран налоги с оборота взимаются со стоимости валового оборота предприятия. Налогом облагаются преимущественно товары массового потребления, реализуемые внутри страны, и услуги предприятий сферы обслуживания.

*налоговая амнистия (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 (tax base)* — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая база — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным. Налоговая база и порядок ее определения по видам налогов устанавливаются в налоговом законодательстве.

*налоговая гавань (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 налоговой гавани 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 налоговом планировании.

*налоговая декларация (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.

*налоговая документация (tax documentation)* — совокупность документов установленной формы, используемых в процессе налогообложения, где фиксируется последовательность начисления налога, сумма налога, а также размер налогового обязательства. Выделяются четыре разновидности документов: отчетно-расчетная; сопутствующая; учетно-налоговые регистры; извещения. Основанием для ведения налоговой документации 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 (tax doctrine)* — обобщенное выражение основных принципов, норм и правил, являющихся базой в рамках принятой общей финансово-экономической политикой и сохраняющих свою силу при всех текущих изменениях налогового законодательства. В некоторых странах налоговая доктрина может быть формально представлена в виде “основ налогового законодательства”, в других — в виде “общей части” Налогового кодекса, в третьих — налоговой доктрины в виде отдельного документа может вообще не существовать, однако на практике редко когда удается идентифицировать налоговую доктрину в ее полном виде с каким-либо одним нормативным документом.

*налоговая политика (tax policy)* — составная часть финансовой политики. Представляет собой систему правовых норм

и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами.

*налоговая проверка (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. Налоговой проверкой могут быть охвачены обычно только три или четыре календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

*налоговая прогрессия (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 (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. Налоговую регистрацию осуществляют налоговые органы, а также другие государственные и негосударственные органы и организации (органы юстиции и статистики, нотариаты, банки и их подразделения, органы валютного и экспортного контроля, таможенные органы, дорожные и автомобильные инспекции и т.д.).

*налоговая регрессия (налоговая дегрессия, регрессивное налогообложение) (tax regression)* — метод, используемый в налогообложении, при котором тяжесть налоговых изъятий обратно пропорциональна доходу, с ростом налоговой базы происходит сокращение размера ставки налога, то есть чем меньше доход, тем тяжелее налог для плательщика.

*налоговая санкция (tax sanction)* — мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

*налоговая система (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, поземельные и промысловые налоги.

*налоговая скидка (tax discount)* — вид налоговой льготы, предоставляемой по объекту налогообложения, направлена на сокращение налоговой базы. Как правило, налоговая скидка 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 (tax rate)* — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным.

*налоговая статистика (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 (tax security)* — право налогоплательщика на неразглашение информации, представленной налоговым органом. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике. Налоговая тайна 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 (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 (tax burden)* — все налоговые платежи за текущий финансовый год в процентном отношении к валовому продукту (совокупность всех расходов и затрат, связанных со сбором налогов и с исполнением налогового законодательства).

*налоговое законодательство (tax legislation)* — совокупность актов законодательства, регламентирующих установление, введение и взимание налогов и сборов. В Российской Федерации, например, с вступлением в силу части первой Налогового кодекса используется термин “законодательство о налогах, и сборах”.

*налоговое обязательство (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. 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 (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 (tax right)* — отрасль права, регулирующая отношения в сфере налогообложения. Источниками налогового права обычно признаются налоговые законы, нормативные документы государственных и налоговых органов, выпускаемые в целях регулирования налогового процесса, решения судов, имеющие общее значение для применения налогового законодательства, а также относящиеся к сфере налогообложения положения Конституции, финансового законодательства, бюджетных и других законов.

*налоговое правонарушение (tax offence)* — 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.

*налоговое событие (taxable event)* — экономический факт, этап, момент в коммерческой сделке или в хозяйственной операции, создающий для налогоплательщика обязательство по налогу.

*налоговое уведомление (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 налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога.

*налоговые изъятия (tax withdrawal)* — вид налоговой льготы, предоставляемой по объекту налогообложения. Налоговые изъятия направлены на выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения. В отношении налогов на прибыль и доходы налоговые изъятия выражаются в том, что прибыль или доход, полученные налогоплательщиком от

определенного вида деятельности, изымаются из состава налогооблагаемой прибыли (дохода).

*налоговые льготы (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. Налоговые льготы широко используются в налоговом планировании.

*налоговые льготы на детей (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 (tax authorities)* — государственные органы, осуществляющие в соответствии с действующим налоговым законодательством сбор налогов. Налоговыми органами, например, в Российской Федерации являются Министерство РФ по налогам и сборам и его подразделения. Полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов.

*налоговые расходы бюджета (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 скидки (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.



*налоговый агент (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 налоговых агентов могут выступать как юридические, так и физические лица, выплачивающие соответствующие суммы заработной платы. При выплате дивидендов и процентов обязанности налогового агента возлагаются соответственно на акционерные компании и кредитные учреждения, выплачивающие эти виды доходов, и др.

*налоговый инспектор (tax inspector)* — должностное лицо налоговой инспекции районного и городского уровня.

*налоговый кодекс (tax code)* — основной акт законодательства о налогах и сборах. Налоговый кодекс устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в общегосударственный (федеральный) бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов.

*налоговый контроль (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 (tax credit)* — изменение срока уплаты налога, осуществляемое налоговым органом, на срок от трех месяцев до одного года в основном при наличии у налогоплательщика следующих оснований:

- 1) причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы;
- 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 и др.

*налоговый оклад (tax pay)* — один из элементов налогообложения, сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта налогообложения.

*налоговый период (tax period)* — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период — один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

*налоговый платеж (tax payment)* — форма мобилизации в централизованный фонд государства части прибыли (доходов) налогоплательщиков (юридических и физических лиц), регламентируемая налоговым законодательством.

*налоговый потенциал (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 пресс (налоговое бремя, налоговая емкость) (tax press)* — 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 (tax accounting)* — система сбора и фиксации хозяйственной и финансовой информации, необходимой для исчисления налоговых обязательств налогоплательщиков. Ведение налогового учета позволяет государству в полной мере выполнить 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 налогового учета регламентируются налоговым законодательством.

*налогообложение (taxation)* — финансово-экономическая категория, определяющая процессы и механизмы перераспределения валового (совокупного) общественного продукта (ВОП) с целью создания материальной основы существования государства. Исторически возникновение налогообложения было связано с появлением государства и государственного аппарата, создавших и использующих фискальные механизмы для финансирования своих расходов.

*налогообложение у источника (taxation at source)* — предусмотренное актами законодательства о налогах и сборах налогообложение доходов физических и юридических лиц, осуществляемое источником выплаты дохода налогоплательщику. Налогообложению у источника подлежат, в частности, доходы по облигациям и другим ценным бумагам, а также суммы страховых выплат физическим лицам по обязательному страхованию в установленных законодательством случаях.

*налогоплательщику (taxpayer)* — в узком смысле — лица, признаваемые по закону плательщиками того или иного налога, в широком смысле — также налоговые агенты и налоговые представители налогоплательщиков.

*недоимка (arrear)* — сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

*необлагаемый доход (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 (non-resident)* — термин международного налогового права и национальных налоговых законодательств большинства государств. В соответствии с налоговым законодательством стран ЕврАзЭС нерезидентом для целей налогообложения является физическое лицо, находящееся на территории страны менее 183 дней в календарном году.

*неуплата налога (non-payment of taxes)* — причитающийся, но еще не уплаченный налог, или реже — налог, который уже невозможно взыскать.

*носитель налога (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.

### 0

*обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц (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 (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 облагаемые доходы определяются путем вычета из валового дохода налогоплательщика установленных законом скидок и налоговых льгот.

*облагаемый оборот (taxable turnover)* — оборот по реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачиваются налоги с оборота.

*объекты налогообложения (objects of taxation)* — каждый налог имеет свой, четко определенный законом объект налогообложения. 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 (tax responsibility)* — установленные налоговым законодательством правила и нормы, обязательные для исполнения налогоплательщиками, их представителями и налоговыми агентами.

*ответственность за совершение налогового правонарушения (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 (adjournment of tax payment)* — изменение срока уплаты налога при наличии оснований на определенный срок с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

*оффшорные зоны (налоговые убежища, налоговые гавани) (off-shore zones)* — обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

## П

*пассивный доход (passive income)* — доход, полученный от инвестиций, в виде дивидендов, процентов по вкладам, некоторых видов гонораров и т.д.

*патент (patent)* — официальный документ, удостоверяющий право применения субъектами малого предпринимательства (юридическими и физическими лицами) упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Патент выдается обычно сроком на один календарный год налоговыми органами по месту постановки организации или индивидуального предпринимателя на налоговый учет.

*пеня (от лат. poena — наказание) (fine)* — санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. Наиболее широко применяется в финансовых отношениях при просрочке уплаты налогов и неналоговых платежей, а также в расчетных отношениях 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 (tax shift)* — термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

*платежное извещение (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 (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 (procedure of tax calculation)* — порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения; 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) (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 (tariff)* — вид налогов и сборов. Плательщиками пошлины 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 (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 (enterprise)* — обособленное организационно-технологическое ведение предпринимательской деятельности. Например, Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предприятие как объект права, представляющий собой имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

*представитель налогоплательщика (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 (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 (principles of taxation)* — основные исходные положения системы налогообложения.

*прогрессивное обложение (progressive tax)* — система налогообложения, при которой большему объекту налогообложения соответствует более высокий уровень налоговых ставок. Применяется 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, то есть повышенные ставки действуют не для всего увеличивающегося объекта, а для части, превышающей предыдущую ступень.

*промысловый налог (craft tax)* — прямой реальный налог на промышленные, торговые и кустарные предприятия.

*пропорциональное обложение (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 (direct taxes)* — налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика; исторически наиболее ранняя форма налогообложения.

Р

*рассрочка (spreading)* — распределение в целях налогообложения определенного дохода на несколько лет, например если налогоплательщик получает крупный доход за короткий отрезок времени.

*расходы (expenses)* — понесенные лицом затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налоговой базы. В состав расходов 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 (real tax)* — прямые налоги, которыми облагаются отдельные виды имущества налогоплательщика (земля, дом, фабрика, ценные бумаги). К ним относятся поземельный налог, домовый налог, промысловый налог и налог на ценные бумаги (акции, облигации, закладные листы ипотечных банков).

*регрессивное (дегрессивное) обложение (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 (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. Регулирующими налогами являются налог на прибыль предприятий и организаций, НДС, акцизы, подоходный налог с физических лиц.

*роялти (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 (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. Рыночная цена определяется с учетом обычных при заключении сделок между не взаимозависимыми лицами надбавок к цене или скидок.



С

*сбор (fee)* — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

*свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (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 (certificate of natural person registration as entrepreneur)* — документ, выдаваемый физическому лицу, зарегистрированному в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

*свидетельство об уплате единого налога (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 (free economic zone)* — территория, в которой действуют льготные налоговые, таможенные, инвестиционные и другие условия экономической деятельности для иностранных и отечественных предприятий и предпринимателей.

*собираемость налогов (level of tax collection)* — фактическое поступление платежей по налогам и сборам в бюджетную систему в течение финансового года. Показатель собираемости налогов определяется на всех уровнях управления в соотношении с бюджетными назначениями как по всей совокупности налогов и сборов, так и по каждому из них в отдельности.

*соглашение о разделе продукции (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.

*специальный налоговый режим (special regimen of taxation)* — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

К специальным налоговым режимам 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) (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 (tax rate)* — величина налога в расчете на единицу налогообложения. Выступая в виде процента, налоговая ставка может быть прогрессивной, пропорциональной или регрессивной. Она применяется к базе налогообложения, которая может отличаться в связи с особенностями того или иного налога.

*ставка рефинансирования (refinancing rate)* — процентная ставка, устанавливаемая Национальным (Центральным) 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 (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 (subject of tax responsibility)* — организации 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) (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 организации и индивидуальных предпринимателей.

## Т

*таможенные пошлины (customs duties)* — обязательные платежи, один из старейших и основных видов косвенных налогов.

*теории налогообложения (theories of taxation)* — научно обоснованные концептуальные модели налоговых систем, устанавливающие принципы их построения, состав и структуру, определяющие роль, значение и функции налогов в экономике.

*техника налогообложения (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 (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 (evasion)* — преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами, либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов. Уклонение от налогов представляет собой налоговое

правонарушение или преступление, ответственность за которое может быть административной или уголовной.

*уплата налогов (tax payment)* — выполнение возложенных на налогоплательщика обязанностей по уплате налогов (сборов), в порядке, установленном действующим законодательством.

*учет налоговых поступлений (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) налогоплательщиков (registration of taxpayers)* — система обязательных процедур постановки на учет, переучета и снятия с учета, присвоения идентификационного номера налогоплательщика, осуществляемых в целях проведения налогового контроля.

### Ф

*физические лица (natural person)* — лица, располагающие имуществом, осуществляющие деятельность или получающие доходы. В эту категорию налогоплательщиков включаются:

а) юридически право- и дееспособные физические лица, самостоятельно уплачивающие свои налоги;

б) представители недееспособных физических лиц и законные распорядители имуществом других лиц;

в) владельцы корпораций и иных предприятий, признанных “налоговопрозрачными” для целей обложения общим подоходным налогом.

*фискальная политика (fiscal policy)* — использование налогообложения и государственных расходов в целях воздействия на макроэкономические процессы. Различают две основные модели: “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 (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 (fiscal tariffs)* — таможенные пошлины, устанавливаемые с целью получения доходов в государственный бюджет; исторически наиболее ранний вид таможенного обложения. Фискальными пошлинами, как правило, облагаются потребительские товары, не производимые в данной стране (например табак, бензин, чай, кофе).

*ФИФО (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 во времени закупок и лишь потом — цены позднейших закупок.

*формы налоговых деклараций (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 представить точную информацию, а также на санкции, возможные в случае приведения в декларации неполных или ложных сведений.

## Х

*хеджирование (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 (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 (target allocation)* — средства, направляемые организациями в обязательном или добровольном порядке на финансирование мероприятий целевого назначения. За счет целевых отчислений формируются государственные социальные внебюджетные фонды, дорожный фонд.

## Ч

*чистая прибыль (net profit)* — прибыль предприятия, полученная за определенный период, за вычетом налогов.

*чистый доход (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 (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 (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 (penalty)* — денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

## Э

*экспертиза (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 (elements of taxation)* — определяемые законодательными актами государства принципы, правила, категории, термины, применяемые для установления, введения, взимания налога. К важнейшим элементам налогообложения относятся его субъект (плательщик), объект, единица налогообложения, ставка налога.

*эффективная налоговая ставка (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 (legal person, legal entity)* — искусственная юридическая форма, посредством которой общественные и коммерческие образования приобретают дееспособность и правоспособность, необходимые для вступления в правоотношения, с физическими лицами и между собой.

*юрисдикция (jurisdiction)* — круг полномочий судебного или административного органа по правовой оценке конкретных фактов, в том числе по разрешению споров и применению предусмотренных законом санкций.

## **ДОГОВОР**

### **об учреждении Евразийского экономического сообщества**

Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан, далее именуемые Договаривающимися Сторонами,

**движимые стремлением** обеспечить свое динамичное развитие путем согласования проводимых социально-экономических преобразований при эффективном использовании экономических потенциалов для повышения уровня жизни своих народов;

**исполненные решимости** повышать эффективность взаимодействия в целях развития процессов интеграции между ними и углублять взаимное сотрудничество в различных областях;

**осознавая необходимость** координации подходов при интеграции в мировую экономику и международную торговую систему;

**выражая готовность** в полной мере выполнять обязательства, принятые ими в соответствии с Соглашением о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года, Соглашением о Таможенном союзе от 20 января 1995 года, Договором об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях от 29 марта 1996 года и Договором о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года;

**подтверждая свою приверженность** принципам Устава Организации Объединенных Наций, а также общепризнанным принципам и нормам международного права, договорились о следующем:

#### **Статья 1**

#### **Учреждение международной организации**

Настоящим Договаривающиеся Стороны учреждают международную организацию "Евразийское экономическое сообщество" (далее — ЕврАзЭС или Сообщество).



ЕврАзЭС обладает полномочиями, добровольно передаваемыми ему Договаривающимися Сторонами в соответствии с положениями настоящего Договора. Договаривающиеся Стороны остаются суверенными и равноправными субъектами международного права.

## **Статья 2**

### **Цели и задачи**

ЕврАзЭС создается для эффективного продвижения процесса формирования Договаривающимися Сторонами Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также реализации других целей и задач, определенных в вышеназванных соглашениях о Таможенном союзе, Договоре об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях и Договоре о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве, в соответствии с намеченными в указанных документах этапами.

Ранее заключенные Договаривающимися Сторонами между собой договоры, а также решения органов управления интеграцией продолжают действовать в части, не противоречащей настоящему Договору.

## **Статья 3**

### **Органы**

Обеспечивая преемственность созданных ранее Договаривающимися Сторонами органов управления интеграцией, для выполнения целей и задач настоящего Договора в рамках ЕврАзЭС действуют:

- Межгосударственный Совет (Межгоссовет);
- Интеграционный Комитет;
- Межпарламентская Ассамблея (МПА);
- Суд Сообщества.

## **Статья 4**

### **Председательство**

Председательство в Межгосударственном Совете и Интеграционном Комитете осуществляется поочередно в порядке русского

алфавита каждым государством-членом Сообщества в течение одного года.

Порядок председательства в других органах Сообщества определяется соответствующими положениями.

### **Статья 5 Межгосударственный Совет**

Межгосударственный Совет является высшим органом ЕврАзЭС. В его состав входят главы государств и главы правительств Договаривающихся Сторон.

Межгоссовет рассматривает принципиальные вопросы Сообщества, связанные с общими интересами государств-участников, определяет стратегию, направления и перспективы развития интеграции и принимает решения, направленные на реализацию целей и задач ЕврАзЭС.

Межгосударственный Совет дает поручения Интеграционному Комитету, обращается с запросами и рекомендациями к Межпарламентской Ассамблее, с запросами к Суду Сообщества.

Межгоссовет своими решениями может учреждать вспомогательные органы Сообщества.

Межгоссовет собирается на уровне глав государств не реже одного раза в год и на уровне глав правительств не реже двух раз в год. Заседания проводятся под руководством представителя Договаривающейся Стороны, председательствующей в Межгоссовете.

Функции и порядок работы Межгоссовета определяются Положением, которое утверждается Межгоссоветом на уровне глав государств-участников ЕврАзЭС.

### **Статья 6 Интеграционный Комитет**

Интеграционный Комитет является постоянно действующим органом ЕврАзЭС.

1. Основные задачи Интеграционного Комитета:
  - обеспечение взаимодействия органов ЕврАзЭС;
  - подготовка предложений по повестке дня заседаний Межгоссовета и уровню их проведения, а также проектов решений и документов;

подготовка предложений по формированию бюджета ЕврАзЭС и контроль за его исполнением;

контроль за реализацией решений, принятых Межгоссоветом.

В целях выполнения своих задач Интеграционный Комитет:

принимает решения в пределах полномочий, определенных настоящим Договором, а также делегированных ему Межгосударственным Советом;

ежегодно представляет Межгоссовету доклад о положении дел в Сообществе и ходе реализации его целей и задач, отчет о своей деятельности, а также об исполнении бюджета ЕврАзЭС;

рассматривает меры, направленные на достижение целей Сообщества, в том числе заключение соответствующих договоров и проведение Договаривающимися Сторонами единой политики по конкретным вопросам и готовит соответствующие предложения;

имеет право обращаться с рекомендациями в Межгоссовет, с рекомендациями и запросами в Межпарламентскую Ассамблею и правительства Договаривающихся Сторон, с запросами в Суд Сообщества.

2. В состав Интеграционного Комитета входят заместители глав правительств Договаривающихся Сторон. Председатель Интеграционного Комитета принимает участие в заседаниях Межгоссовета.

Заседания Интеграционного Комитета проводятся не реже одного раза в три месяца.

В период между заседаниями Интеграционного Комитета текущую работу Сообщества обеспечивает Комиссия Постоянных представителей (Постпредов) Договаривающихся Сторон при ЕврАзЭС, назначаемых главами государств-участников.

3. Организация работы и информационно-техническое обеспечение Межгосударственного Совета и Интеграционного Комитета возлагаются на Секретариат Интеграционного Комитета (Секретариат).

Секретариат возглавляется Генеральным секретарем, который назначается Межгосударственным Советом по представлению Интеграционного Комитета сроком на три года.

Генеральный секретарь является высшим административным должностным лицом Сообщества, участвует в заседаниях Межгосударственного Совета и Интеграционного Комитета.

Секретариат формируется из числа граждан государств-участников на квотной основе с учетом долевых взносов Договаривающихся Сторон в бюджет Сообщества и лиц, нанимаемых по контракту.

При исполнении служебных обязанностей Генеральный секретарь и персонал Секретариата не должны запрашивать или получать указания от какой бы то ни было Договаривающейся Стороны или власти, посторонней для Сообщества. Они должны воздерживаться от любых действий, которые могли бы отразиться на их положении как международных должностных лиц, ответственных только перед ЕврАзЭС.

Договаривающиеся Стороны обязуются уважать международный характер обязанностей Генерального секретаря и персонала Секретариата и не пытаться оказывать на них влияние при исполнении ими служебных обязанностей.

Функции и порядок работы Интеграционного Комитета определяются Положением, утверждаемым Межгосударственным Советом.

### **Статья 7**

#### **Межпарламентская Ассамблея**

Межпарламентская Ассамблея является органом парламентского сотрудничества в рамках ЕврАзЭС, рассматривающим вопросы гармонизации (сближения, унификации) национального законодательства Договаривающихся Сторон и приведения его в соответствие с договорами, заключенными в рамках ЕврАзЭС с целью реализации задач Сообщества.

Межпарламентская Ассамблея формируется из парламентариев, делегируемых парламентами Договаривающихся Сторон в количестве 12-ти представителей от каждой Договаривающейся Стороны.

Межпарламентская Ассамблея в пределах своих полномочий: разрабатывает Основы законодательства в базовых сферах правоотношений, подлежащие рассмотрению Межгоссоветом;

принимает типовые проекты, на основе которых разрабатываются акты национального законодательства;

может обращаться с рекомендациями к Межгоссовету, запросами и рекомендациями к Интеграционному Комитету и парламентам Договаривающихся Сторон, с запросами к Суду Сообщества.

Положение о Межпарламентской Ассамблее утверждается Межгосударственным Советом.

### **Статья 8** **Суд Сообщества**

Суд Сообщества обеспечивает единообразное применение Договаривающимися Сторонами настоящего Договора и других действующих в рамках Сообщества договоров и принимаемых органами ЕврАзЭС решений.

Суд Сообщества рассматривает также споры экономического характера, возникающие между Договаривающимися Сторонами по вопросам реализации решений органов ЕврАзЭС и положений договоров, действующих в рамках Сообщества, дает по ним разъяснения, а также заключения.

Суд Сообщества формируется из представителей Договаривающихся Сторон в количестве не более двух представителей от каждой Договаривающейся Стороны. Судьи назначаются Межпарламентской Ассамблеей по представлению Межгосударственного Совета сроком на шесть лет.

Организация и порядок деятельности Суда Сообщества определяются его Статутом, утверждаемым Межгоссоветом.

### **Статья 9** **Членство**

Прием в члены ЕврАзЭС открыт для всех государств, которые примут на себя обязательства, вытекающие из настоящего Договора и других, действующих в рамках Сообщества договоров по списку, определяемому решением Межгосударственного Совета, и которые, по мнению членов ЕврАзЭС, могут и намерены эти обязательства выполнять.

Любая Договаривающаяся сторона вправе выйти из состава ЕврАзЭС, предварительно урегулировав свои обязательства перед Сообществом и его членами и направив в Интеграционный Комитет официальное уведомление о выходе из настоящего Договора не позднее, чем за двенадцать месяцев до даты выхода. Прекращение членства наступает в текущем бюджетном году, если уведомление

направлено до принятия бюджета Сообщества на следующий бюджетный год. Если уведомление направлено после принятия бюджета на следующий год, то прекращение членства наступает в этом следующем бюджетном году.

Участие в работе органов ЕврАзЭС Договаривающейся Стороны, нарушающей положения настоящего Договора и/или договоров, действующих в рамках Сообщества, может быть приостановлено решением Межгоссовета. Если эта Договаривающаяся Сторона продолжает нарушать свои обязательства, Межгоссовет может принять решение о ее исключении из Сообщества с даты, которую определяет сам Межгоссовет.

### **Статья 10 Наблюдатели**

Статус наблюдателя при ЕврАзЭС может предоставляться любому государству или международной межгосударственной (межправительственной) организации в случае обращения с соответствующей просьбой.

Решения о предоставлении, приостановке или аннулировании статуса наблюдателя принимаются Межгосударственным Советом.

### **Статья 11 Правоспособность**

ЕврАзЭС пользуется на территории каждой Договаривающейся Стороны правоспособностью, необходимой для реализации его целей и задач.

ЕврАзЭС может устанавливать отношения с государствами и международными организациями и заключать с ними договоры.

ЕврАзЭС пользуется правами юридического лица и для реализации своих целей и задач может, в частности:

- заключать договоры;
- приобретать имущество и распоряжаться им;
- выступать в суде;
- открывать счета и совершать операции с денежными средствами.

## **Статья 12**

### **Местонахождение органов**

Местом нахождения Интеграционного Комитета является город Алматы (Республика Казахстан) и город Москва (Российская Федерация).

Местом нахождения Межпарламентской Ассамблеи является город Санкт-Петербург (Российская Федерация).

Местом нахождения Суда Сообщества является город Минск (Республика Беларусь).

По решению Межгосударственного Совета в государствах-членах Сообщества могут открываться Представительства Интеграционного Комитета.

## **Статья 13**

### **Порядок принятия решений**

Межгосударственный Совет принимает все решения консенсусом, за исключением решений о приостановке членства или об исключении из Сообщества, которые принимаются по принципу “консенсус минус голос заинтересованной Договаривающейся Стороны”.

В Интеграционном Комитете решения принимаются большинством в 2/3 голосов. В случае, если за принятие решения проголосовали четыре Договаривающиеся Стороны, но при этом оно не набрало большинства в 2/3 голосов, то вопрос передается на рассмотрение Межгоссовета. Количество голосов каждой из Договаривающихся Сторон соответствует ее взносу в бюджет Сообщества и составляет:

- Республика Беларусь — 20 голосов;
- Республика Казахстан — 20 голосов;
- Кыргызская Республика — 10 голосов;
- Российская Федерация — 40 голосов;
- Республика Таджикистан — 10 голосов.

## **Статья 14**

### **Исполнение решений**

Решения органов ЕврАзЭС исполняются Договаривающимися Сторонами путем принятия необходимых национальных

нормативных правовых актов в соответствии с национальным законодательством.

Контроль за выполнением обязательств Договаривающихся Сторон по реализации настоящего Договора, других действующих в рамках Сообщества договоров и решений органов ЕврАзЭС осуществляется органами Сообщества в пределах их компетенции.

### **Статья 15 Финансирование**

Финансирование деятельности органов ЕврАзЭС, кроме МПА, осуществляется за счет бюджета Сообщества.

Бюджет Сообщества на каждый бюджетный год разрабатывается Интеграционным Комитетом по согласованию с государствами-членами и утверждается Межгоссоветом.

Бюджет Сообщества не может иметь дефицит.

Бюджет Сообщества формируется за счет долевых взносов Сторон согласно следующей шкале:

- Республика Беларусь — 20 %;
- Республика Казахстан — 20 %;
- Киргизская Республика — 10 %;
- Российская Федерация — 40 %;
- Республика Таджикистан — 10 %.

Средства бюджета Сообщества направляются на:

финансирование деятельности органов ЕврАзЭС (кроме МПА);  
финансирование совместных мероприятий Договаривающихся Сторон, проводимых в рамках Сообщества;

другие цели, не противоречащие положениям настоящего Договора.

В случае, если задолженность одной из Договаривающихся Сторон перед бюджетом ЕврАзЭС превышает сумму, эквивалентную ее годичному долевному взносу, она лишается права голосования в органах Сообщества до полного погашения задолженности. Принадлежавшие ей голоса распределяются между остальными Договаривающимися Сторонами пропорционально их взносам в бюджет Сообщества.



## **Статья 16** **Привилегии и иммунитеты**

Сообщество и его должностные лица пользуются привилегиями и иммунитетами, которые необходимы для выполнения функций и достижения целей, предусмотренных настоящим Договором и договорами, действующими в рамках ЕврАзЭС.

Объем привилегий и иммунитетов Сообщества и его должностных лиц, персонала Секретариата и Представительств Интеграционного Комитета, а также Постпредов Договаривающихся Сторон при Сообществе определяется отдельными документами.

## **Статья 17** **Рабочий язык**

Рабочим языком ЕврАзЭС является русский язык.

## **Статья 18** **Срок действия и вступление в силу**

Настоящий Договор заключается на неопределенный срок.

Настоящий Договор подлежит ратификации Договаривающимися Сторонами и вступает в силу с даты сдачи депозитария, которым является Интеграционный Комитет, последнего уведомления о выполнении внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

Стороны, в случае необходимости, приводят свое национальное законодательство в соответствие с положениями настоящего Договора.

## **Статья 19** **Изменения и дополнения**

В настоящий Договор могут быть внесены изменения и дополнения, которые оформляются Договаривающимися Сторонами отдельным протоколом, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

**Статья 20  
Регистрация**

Настоящий Договор в соответствии со статьей 102 Устава ООН подлежит регистрации в Секретариате Организации Объединенных Наций.

Совершено в городе Астана “10” октября 2000 года в одном экземпляре на белорусском, казахском, кыргызском, русском и таджикском языках, причем все тексты имеют одинаковую силу. В случае возникновения разногласий по тексту настоящего Договора Договаривающиеся Стороны будут использовать текст на русском языке.

Подлинный экземпляр Договора хранится в Интеграционном Комитете, который направит каждой Договаривающейся Стороне его заверенную копию.

|                           |                            |
|---------------------------|----------------------------|
| За Республику Беларусь    | <i><b>А. Лукашенко</b></i> |
| За Республику Казахстан   | <i><b>Н. Назарбаев</b></i> |
| За Кыргызскую Республику  | <i><b>А. Акаев</b></i>     |
| За Российскую Федерацию   | <i><b>В. Путин</b></i>     |
| За Республику Таджикистан | <i><b>Э. Рахмонов</b></i>  |

Приложение 2

**Данные о двусторонних соглашениях по взаимному косвенным налогам по принципу "страны назначения" во взаимной торговле между государствами-участниками ЕвразЭС**

|                       | Республика Беларусь                                                                                                                  | Республика Казахстан                                                                                                                                        | Кыргызская Республика                                                                                                                                                     | Российская Федерация                                 | Республика Таджикистан                                                            |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Республика Беларусь   |                                                                                                                                      | Подписано 02.02.1999<br>Ратифицировано 30.06.1999<br>Вступило в силу с 01.09.1999                                                                           | Стороны руководствуются подписанным 25.11.1998 и вступившим в силу с 18.11.1999 соглашением в рамках СНГ (без заключения соглашения)                                      | Парафировано 27.10.1999                              | Подписано 14.12.1999<br>Ратифицировано 04.05.2000<br>Вступило в силу с 14.06.2000 |
| Республика Казахстан  | Подписано 02.02.1999<br>Ратифицировано 30.06.1999<br>Вступило в силу с 01.09.1999                                                    |                                                                                                                                                             | По НДС подписано 18.02.1997<br>Ратифицировано 21.07.1997<br>Вступило в силу с 18.12.1998<br>По акцизам подписано 11.06.1997<br>Вступило в силу с 01.07.2000               | Подписано 09.10.2000<br>Вступило в силу с 01.07.2001 | Подписано 16.12.1999<br>Ратифицировано 06.06.2000<br>Вступило в силу с 13.07.2000 |
| Кыргызская Республика | Стороны руководствуются подписанным 25.11.1998 и вступившим в силу с 18.11.1999 соглашением в рамках СНГ (без заключения соглашения) | По НДС подписано 18.02.1997<br>Ратифицировано 21.07.1997<br>Вступило в силу с 18.12.1998<br>По акцизам подписано 11.06.1997<br>Вступило в силу с 01.07.2000 | Подписано 10.10.2000<br>Ратифицировано 30.12.2000<br>Вступает в силу с 1 января года, следующего за годом выполнения сторонами необходимых внутригосударственных процедур | Подписано 07.02.1998<br>Вступило в силу с 30.05.1998 |                                                                                   |

Окончание прил. 2

|                        | Республика Беларусь                                                                        | Республика Казахстан                                                                       | Кыргызская Республика                                                                                                                                                                     | Российская Федерация                                                                                          | Республика Таджикистан                                                                                           |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Российская Федерация   | Парафировано<br>27.10.1999                                                                 | Подписано<br>09.10.2000<br>Вступило в силу<br>с 01.07.2001                                 | Подписано 10.10.2000<br>Ратифицировано 30.12.2000<br>Вступает в силу с 1 января<br>года, следующего за годом<br>выполнения сторонами необ-<br>ходимых внутригосударст-<br>венных процедур |                                                                                                               | По итогам<br>рабочих встреч<br>4—5 сентября<br>2000 года проект<br>соглашения под-<br>готовлен для<br>подписания |
| Республика Таджикистан | Подписано<br>14.12.1999<br>Ратифицировано<br>04.05.2000<br>Вступило в силу<br>с 14.06.2000 | Подписано<br>16.12.1999<br>Ратифицировано<br>06.06.2000<br>Вступило в силу<br>с 13.07.2000 | Подписано 07.02.1998<br>Вступило в силу с 30.05.1998                                                                                                                                      | По итогам рабочих<br>встреч 4—5 сен-<br>тября 2000 года<br>проект соглашения<br>подготовлен для<br>подписания |                                                                                                                  |

**Налоговый контроль в странах-членах ЕвразЭС**

| Республика Беларусь                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Республика Казахстан                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Кыргызская Республика                                                                                                                                                                                                                                              | Республика Таджикистан                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Проверки субъектов предпринимательской деятельности, проводимые налоговыми органами: камеральные, выездные и рейдовые.</p> <p>Камеральная налоговая проверка проводится по месту своего нахождения на основе данных налоговых деклараций, расчетов, бухгалтерской отчетности и пояснительных записок к ней, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, представленных налогоплательщиком, а также объяснений, представленных налогоплательщиком или его представителями, и документов и сведений.</p> <p>Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика путем изучения полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете налогоплательщиком операций, оказывающих прямое или косвенное влияние на размеры объектов налогообложения, а последующим сравнением выведенных в ходе проверки</p> | <p>Проверка полноты и своевременности поступления платежей в бюджет.</p> <p>1. Проверка юридических и физических лиц по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в Государственный бюджет Республики Казахстан осуществляется исключительно органами налоговой службы.</p> <p>2. Проверки по одному и тому же виду налога производятся не чаще одного раза в полугодие, а комплексные проверки — не чаще одного раза в год.</p> <p>Внеочередные проверки производятся согласно нормативному приказу министра государственных доходов Республики Казахстан в отношении конкретного налогоплательщика, а также в случаях установленных уголовно-процессуальным законодательством.</p> <p>Вопросы налогового контроля регулируются:</p> <p>Правилами определения хозяйствующих субъектов, подлежащих проверке налоговыми органами,</p> | <p>Государственная налоговая инспекция при Мининтерстве финансов Кыргызской Республики и ее органы на местах являются единственными органами, уполномоченными проводить проверки налогоплательщиков с целью обеспечения выполнения ими обязательств по налогам</p> | <p>Налоговый контроль за полным и своевременным поступлением платежей в бюджет.</p> <p>1. Налоговые органы несут полную и исключительную ответственность за осуществление налогового контроля над юридическими и физическими лицами, проверку точности расчета и своевременности уплаты налогов и за все другие аспекты осуществления налогообложения и сбора налогов, за исключением случаев, в которых Налоговым кодексом такая ответственность возложена на другие органы.</p> <p>2. Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами посредством учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, проверки данных учета и отчетности, опроса налогоплательщиков и других лиц, проверки помещений, используемых для получения дохода, в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан, и использования других методов, соответствующих положениям</p> |

Продолжение прил. 3

| Республика Беларусь                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Республика Казахстан                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Кыргызская Республика | Республика Таджикистан                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>фактических размеров объектов налогообложения с отраженными плательщиком в расчетах по налогам (бухгалтерским отчетам, балансам, декларациям), представившихся налоговому органу в течение периода, подлежащего проверке (за исключением встречных выездных налоговых проверок в пределах одного населенного пункта).</p> <p>Выездная налоговая проверка (кроме встречной проверки, либо выездной налоговой проверки, проводимой по назначению вышестоящего налогового органа или по постановлению правоохранительного органа) проводится только должностными лицами инспекции ГНК, на учете в которой состоит налогоплательщик.</p> <p>Рейдовая проверка проводится налоговыми органами в местах деятельности налогоплательщиков и физических лиц, связанной с приемом наличных денежных средств от покупателей (клиентов), производством продукции, выполнением работ (оказанием услуг), с хранением товарно-материальных</p> | <p>Инструкцией о порядке рассмотрения ходатайств налогоплательщиков по актам проверок.</p> <p>Временными методическими указаниями "О порядке проведения документальной проверки правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет юридическими лицами".</p> <p>Методическими указания по проведению проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.</p> <p>Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.</p> <p>1. Для целей налогообложения принимается цена товаров, (работ, услуг), указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.</p> <p>2. Налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) между связанными сторонами;</li> <li>2) по товарообменным (бартерным) операциям;</li> <li>3) при значительном колебании (более чем на 20 % в ту или иную сторону)</li> </ol> |                       | <p>Налогового кодекса. В случаях, когда порядок уплаты налогов по экспортно-импортным операциям определяется в соответствии с таможенными процедурами, контроль осуществляется таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством.</p> <p>3. Налоговые органы проводят камеральные или выездные налоговые проверки. Камеральная проверка проводится налоговым органом на основе балансовых отчетов, деклараций, разъяснения и других документов, представленных налогоплательщиком, а также документов и сведений, имеющихся в распоряжении налогового органа. Выездная проверка проводится на основе письменного решения, принимаемого налоговым органом и сообщаемого в виде письменного уведомления налогоплательщику, в котором указывается цель проверки, ее основание и приближенные сроки его проведения.</p> <p>Выездная проверка может также осуществляться без предварительного уведомления по решению руководителя налогового органа в случаях, когда имеются достаточные</p> |

Окончание прил. 3

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Республика Беларусь</p> <p>ценностей, в других местах, связанных с извлечением доходов, в целях контроля за соблюдением ими законодательства о предпринимательстве и налогах, а также требований к ведению бухгалтерского учета и оформлению отдельных финансово-хозяйственных операций, установления фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности либо деятельности, на занятие которой требуется специальное разрешение (лицензия), сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб физических лиц и субъектов предпринимательской деятельности.</p> <p>В районе, назначенном для рейдовой проверки (рынок, улица, часть населенного пункта и т.д.), должностные лица налоговых органов вправе, при соблюдении требований, предъявляемых к проведению рейдовых проверок, проверять деятельность плательщиков независимо от места постановки их на налоговый учет</p> | <p>Республика Казахстан</p> <p>уровня цен, применяемых налогоплательщикам, по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах квартала;</p> <p>4) при значительном превышении (более чем на 20 %) уровня цен на импортные товары, услуги (работы), оказываемые (выполняемые) нерезидентами, от уровня рыночных цен на идентичные (однородные) товары (работы, услуги)</p> | <p>Кыргызская Республика</p> | <p>Республика Таджикистан</p> <p>основания, указывающие на уклонение от уплаты налогов.</p> <p>Выездная налоговая проверка проводится в течение одного месяца комплексно по всем видам налогов не реже одного раза в два года.</p> <p>Повторная выездная налоговая проверка проводится по письменному разрешению Налогового Комитета Республики. Другим государственными органами проведение проверок по вопросам налогообложения запрещается.</p> <p>4. По итогам налоговой проверки составляется акт, который подписывается должностным лицом налогового органа, осуществляющим проверку, и налогоплательщиком. При отказе налогоплательщика подписать акт в нем производится соответствующая запись</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Ответственность за нарушение налогового законодательства в странах-членах ЕвразЭС**

| Правонарушение                                                                                              | Республика Беларусь                                                                                                                                                                | Республика Казахстан                                                           | Кыргызская Республика                                                                                                           | Республика Таджикистан                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе<br>— до 90 дней<br>— более 90 дней |                                                                                                                                                                                    | Штраф в размере 10 месячных расчетных показателей                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                             |
| Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе<br>— более 3 месяцев                         |                                                                                                                                                                                    | 25 месячных расчетных показателей                                              | За ведение деятельности без регистрации — штраф в двухкратном размере суммы налогов, подлежащих уплате                          |                                                                                                                                                             |
| Непредставление в установленный срок налоговой декларации<br>— менее 180 дней                               | Налогоплательщикам предъявляется извещение об уплате налогов в размере 150 % суммы налога, уплаченной за предыдущий отчетный период, или в размере, условно рассчитанном на основе | 10 % от суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, но не уплаченной | Штраф 5 % от неуплаченной суммы, но не более 10 % итоговой суммы налога для физических лиц и не более 20 % для юридических лиц. | Штраф 5 % от суммы недоплаты налога, но не более 25 % от данной суммы.<br>Сумма штрафа не более 250 не облагаемых минимумов дохода за первый месяц. В любом |



Продолжение прил. 4

| Правонарушение                                                                                                                                                                                      | Республика Беларусь                                                                                                                                                                            | Республика Казахстан                                                           | Кыргызская Республика                                                                                             | Республика Таджикистан                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| — более 180 дней                                                                                                                                                                                    | информации о доходах, которой располагает налоговый орган. После этого производится перерасчет налога, исходя из фактически полученного дохода с удержанием 10 % от причитающейся суммы налога | 50 % от суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, но не уплаченной | Если сумма налога не уплачена на дату, указанную в уведомлении, — штраф 5 % от неуплаченной суммы за каждый месяц | не может быть меньше, чем меньшая из двух величин: 25 не облагаемых налогом минимумов дохода или 100 % суммы неуплаченного налога |
| Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода<br>— в течение более одного налогового периода — повлекшее занижение налоговой базы | 10 % причитающихся сумм налогов                                                                                                                                                                | 10 месячных расчетных показателей                                              | —                                                                                                                 | —                                                                                                                                 |
| Неуплата или неполная уплата сумм налога                                                                                                                                                            | За сокрытие, занижение объектов налогооб-                                                                                                                                                      | В результате занижения налогооблагаемой базы                                   | Если занижение совершено умышленно                                                                                | 1. Если сумма налога, указанная в декларации,                                                                                     |

Продолжение прил. 4

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Республика Беларусь                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Республика Казахстан                                                                                                                                                                                                            | Кыргызская Республика                                                                                                                                             | Республика Таджикистан                                                                                                                                          |
| штраф в трехкратном размере общей суммы налогов или сборов, исчисленных из сокрытых, заниженных объектов налогообложения. При повторном 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 | или неправомерного исчисления налога по итогам налогового периода — штраф 50 % от неуплаченной суммы налога.<br>В результате занижения размера сумм текущих платежей за месяц — штраф 50 % от заниженной суммы текущих платежей | или путем подделки документов — штраф в размере суммы заниженного налога. Если занижение вследствие халатности — штраф в размере 50 % от суммы заниженного налога | занижена — штраф 10 % от суммы занижения (50 %, если занижение является крупным).<br>2. За нарушения по НДС применяется штраф в размере 100 % суммы НДС         |
| Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещении налогоплательщика или налогового агента                                                                                                                                                                             | 25 месячных расчетных показателей                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                 | Штраф за незаконное воспрепятствование доступу — 200 не облагаемых минимумов дохода. Штраф за воспрепятствование налоговой проверке — 5 % от неуплаченной суммы |

Продолжение прил. 4

| Правонарушение                                                                                       | Республика Беларусь                                                                                                | Республика Казахстан                                                        | Кыргызская Республика                                                    | Республика Таджикистан                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест | —                                                                                                                  | —                                                                           | —                                                                        | Штраф в размере 400 минимумов дохода                                                                                                                                                                                |
| Непредставление в налоговые органы документов и иных сведений                                        | 10 % причитающихся сумм налогов                                                                                    | 20 месячных расчетных показателей                                           | Штраф в размере 5 % от неуплаченной суммы за каждый месяц (часть месяца) | Штраф в размере 200 не облагаемых минимумов. Если деяния совершены физическим лицом — штраф в размере 20 не облагаемых налогом минимумов дохода                                                                     |
| Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщика                                            | —                                                                                                                  | 5 % от сумм совершенных расходных операций по банковским счетам             | —                                                                        | Открытие счета без предъявления документов о присвоении ИНН — 200 не облагаемых минимумов дохода за каждый открытый счет.<br>За нарушение срока уведомления об открытии счета — 5 минимумов за каждый открытый счет |
| Нарушение срока исполнения поручения налогоплательщика или налогового агента о перечислении          | Взыскивается в бесспорном порядке пеня в размере двукратной учетной ставки Национального банка Республики Беларусь | Взыскание пени в размере официальной ставки рефинансирования, установленной | —                                                                        | Нарушение очередности исполнения платежей поручений — 10 % от суммы средств                                                                                                                                         |

Налоговые системы государств-членов ЕвразЭС

Окончание прил. 4

| Правонарушение                                                                                                 | Республика Беларусь                                                                                            | Республика Казахстан                                                                                                                                                               | Кыргызская Республика                                                                                              | Республика Таджикистан                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сумм налога или сбора                                                                                          | нального банка Республики Беларусь от неуплаченной суммы за каждый день просрочки платежа                      | Национальным банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки                                                                                                                 | Кыргызская Республика                                                                                              | Республика Таджикистан                                                                                                                                                                                                                                          |
| Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам                             | Административный штраф в размере до пятнадцатой месячной минимальной заработной платы                          | 5 % от сумм совершенных расходных операций по банковским счетам                                                                                                                    | -                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Неправомерное неисполнение банком в установленном срок решения о взыскании налога или сбора, а также пени      | -                                                                                                              | Пени в размере официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки                                               | -                                                                                                                  | Незачисление (неперечисление) суммы налогов в день совершения операций — 1,5-кратный размер (в расчете на один день) простой ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Республики Таджикистан от незачисленной суммы за каждый день |
| Пени за уплату налогов в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки | Пени в размере учетной ставки Национального банка Республики Беларусь, действующей на момент взыскания средств | Пени в размере официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан в день уплаты этих сумм, за каждый день просрочки (включая день уплаты) | Ставка процентов по просроченным налоговым платежам равна учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики | Ставка устанавливается в размере 125 простых процентов ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Республики Таджикистан, определяемого на каждый квартал в виде средней арифметической по итогам предыдущего квартала               |

**СОГЛАШЕНИЕ  
между Правительством Российской Федерации  
и Правительством Республики Казахстан о принципах  
взимания косвенных налогов во взаимной торговле**

Правительство Российской Федерации и Правительство Республики Казахстан, именуемые в дальнейшем Сторонами, руководствуясь положениями Соглашения о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г. и Протокола о внесении изменений и дополнений в Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г., стремясь к дальнейшему углублению экономической интеграции, созданию равных возможностей для хозяйствующих субъектов, установлению условий добросовестной конкуренции, принимая во внимание общепризнанные нормы и правила международной торговли, согласились о нижеследующем:

**Статья 1  
Общие определения**

Для целей настоящего Соглашения используются следующие термины: «косвенные налоги» — налог на добавленную стоимость и акциз;

«нулевая ставка» — означает освобождение от акцизов и ставку налога на добавленную стоимость, равную нулю процентов, при вывозе товаров (услуг). Применение нулевой ставки предоставляет право налогоплательщику на зачет (возмещение) налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, а также на зачет уплаченных налогов в счет предстоящих платежей или их возмещение;

«страна назначения» — государство, на таможенную территорию которого осуществляется ввоз товаров (услуг);

«хозяйствующие субъекты» — налогоплательщики государств Сторон.

## **Статья 2 Предмет Соглашения**

Предметом настоящего Соглашения является установление принципа взимания косвенных налогов при осуществлении внешнеторговых операций между хозяйствующими субъектами государств Сторон.

## **Статья 3 Принцип налогообложения при вывозе товаров**

1. Товары, помещаемые под таможенный режим экспорта, вывозимые с таможенной территории государства одной Стороны и ввозимые на таможенную территорию государства другой Стороны, облагаются косвенными налогами, по нулевой ставке в соответствии с национальным законодательством Сторон.

2. Положение пункта 1 настоящей статьи не распространяется на природный газ, нефть, включая стабильный газовый конденсат.

## **Статья 4 Принцип налогообложения при ввозе товаров**

1. Товары, за исключением перечисленных в пункте 2 статьи 3 настоящего Соглашения, ввозимые на таможенную территорию государства одной Стороны, которые вывезены с таможенной территории государства другой Стороны, облагаются косвенными налогами в стране назначения в соответствии с ее национальным законодательством.

2. Товары, перечисленные в пункте 2 статьи 3 настоящего Соглашения и происходящие из государства одной Стороны, при ввозе на таможенную территорию государства другой Стороны с таможенной территории государства, не являющегося участником настоящего Соглашения, облагаются косвенными налогами на таможенной территории государства этой другой Стороны в соответствии с его национальным законодательством.

**Статья 5**  
**Порядок применения косвенных налогов**  
**при оказании услуг**

1. Порядок применения косвенных налогов при оказании услуг оформляется отдельным протоколом. До введения в действие такого протокола услуги облагаются косвенными налогами в соответствии с законодательством государств Сторон, за исключением следующих услуг:

а) услуги по транспортировке и обслуживанию товаров, вывозимых с таможенной территории государства одной Стороны на таможенную территорию государства другой Стороны, включая услуги по экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке;

б) услуги по транспортировке и обслуживанию транзитных товаров, при условии, что пункты отправления или назначения товаров расположены на территории государств Сторон, включая услуги по их экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке;

в) услуги по перевозке пассажиров и багажа с таможенной территории государства одной Стороны на таможенную территорию государства другой Стороны в прямом и обратном направлении.

2. Услуги, перечисленные в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 1 настоящей статьи, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке в государстве, налогоплательщики которого оказывают такие услуги, при подтверждении факта их оказания в соответствии с порядками, устанавливаемыми Сторонами.

**Статья 6**  
**Контроль за перемещением товаров**  
**и уплатой косвенных налогов**

1. В целях осуществления контроля за перемещением товаров, ведения учета и обмена информацией Стороны будут использовать Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

2. Взимание и контроль по уплате косвенных налогов при ввозе (вывозе) товаров с таможенной территории государства одной Стороны на таможенную территорию государства другой Стороны

осуществляют таможенные и налоговые органы государств-участников настоящего Соглашения.

### **Статья 7 Исполнение Соглашения**

1. Разногласия в связи с толкованием или применением настоящего Соглашения Стороны будут решать путем переговоров.

2. Стороны будут при необходимости проводить консультации для оценки хода реализации настоящего Соглашения и целесообразности внесения в него изменений и дополнений.

### **Статья 8 Внесение изменений и дополнений в Соглашение**

Стороны при взаимном согласии вносят в настоящее Соглашение необходимые дополнения и изменения, которые оформляются отдельными Протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

### **Статья 9 Срок действия Соглашения**

1. Настоящее Соглашение вступает в силу с 1 июля 2001 года, после последнего письменного уведомления о выполнении Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для вступления настоящего Соглашения в силу.

2. Настоящее Соглашение заключается сроком на пять лет и автоматически продлевается на последующие пятилетние сроки, если ни одна из Сторон не уведомит в письменной форме по дипломатическим каналам не менее чем за 6 месяцев до истечения очередного срока о своем намерении прекратить его действие.

Совершено в г. Астане «9» октября 2000 г. в двух подлинных экземплярах, каждый на русском и казахском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.



**СОГЛАШЕНИЕ  
между Правительством Российской Федерации  
и Правительством Кыргызской Республики о принципах  
взимания косвенных налогов во взаимной торговле**

Правительство Российской Федерации и Правительство Кыргызской Республики, именуемые в дальнейшем Сторонами, руководствуясь положениями Соглашения о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г. и Протокола о внесении изменений и дополнений в Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г., подписанного 2 апреля 1999 г., стремясь к дальнейшему углублению экономической интеграции, созданию равных возможностей для хозяйствующих субъектов и установлению условий добросовестной конкуренции, признавая (или принимая во внимание) общепринятые нормы и правила международной торговли, согласились о нижеследующем:

**Статья 1  
Общие определения**

1. Для целей настоящего Соглашения используются следующие термины:

«косвенные налоги» — налог на добавленную стоимость и акциз (акцизный налог или акцизный сбор);

«нулевая ставка» — ставка косвенных налогов на товары (услуги) равная нулю процентов, что равнозначно освобождению от налогообложения и возмещению налога на добавленную стоимость и акцизов по материальным ресурсам, использованным при производстве и реализации товаров (оказании услуг), и означает для

налогоплательщика право на зачет уплаченных налогов в счет предстоящих платежей или их возмещение;

«страна назначения» — государство, на таможенную территорию которого товары ввозятся для потребления;

«хозяйствующие субъекты» — налогоплательщики государств Сторон.

### **Статья 2 Предмет Соглашения**

Предметом настоящего Соглашения является установление принципа взимания косвенных налогов при осуществлении внешнеторговых операций между хозяйствующими субъектами государств Сторон.

### **Статья 3 Принцип налогообложения при вывозе товаров**

1. Товары, вывозимые с таможенной территории одной Стороны, облагаются косвенными налогами по нулевой ставке в соответствии с порядками, устанавливаемыми каждой из сторон.

2. Настоящее правило не распространяется на природный газ и нефть, включая стабильный газовый конденсат.

### **Статья 4 Принцип налогообложения при ввозе товаров**

Товары, ввозимые на таможенную территорию государства одной Стороны, облагаются косвенными налогами в стране назначения в соответствии с ее национальным законодательством.

### **Статья 5 Порядок применения косвенных налогов при оказании услуг**

1. Порядок применения косвенных налогов при оказании услуг оформляется отдельным протоколом. До введения в действие данного протокола услуги облагаются косвенными налогами

в соответствии с законодательством государств Сторон, за исключением следующих услуг:

а) услуги по транспортировке и обслуживанию товаров, вывозимых с таможенной территории государства одной Стороны на таможенную территорию государства другой Стороны, включая услуги по экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке;

б) услуги по транспортировке и обслуживанию транзитных товаров, при условии, что пункты отправления или назначения товаров расположены на территории государств Сторон, включая услуги по их экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке;

в) услуги по перевозке пассажиров и багажа с таможенной территории государства одной Стороны на таможенную территорию государства другой Стороны в прямом и обратном направлении.

2. Услуги, перечисленные в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 1 настоящей статьи, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке в государстве, налогоплательщики которого оказывают такие услуги при подтверждении факта их оказания в порядке, устанавливаемом Сторонами.

### **Статья 6**

#### **Контроль за перемещением товаров и уплатой косвенных налогов**

1. В целях осуществления контроля за перемещением товаров, ведения учета и обмена информацией, Стороны будут использовать Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

2. Косвенные налоги по товарам, ввозимым на таможенные территории государств Сторон, взимают таможенные органы страны назначения или ее налоговые органы.

### **Статья 7**

#### **Исполнение Соглашения**

1. Настоящее Соглашение не препятствует праву Сторон в соответствии с общепринятыми принципами и нормами международного права применять необходимые меры для защиты интересов внутренних производителей товаров и национального рынка.

2. Разногласия в связи с толкованием или применением настоящего Соглашения Стороны будут решать путем переговоров.

3. Стороны будут при необходимости проводить консультации для оценки хода реализации настоящего Соглашения и целесообразности внесения в него изменений и дополнений.

### **Статья 8**

#### **Внесение изменений и дополнений в Соглашение**

Стороны при взаимном согласии вносят в настоящее Соглашение необходимые дополнения и изменения, которые оформляются отдельными Протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

### **Статья 9**

#### **Срок действия Соглашения**

1. Настоящее Соглашение вступает в силу с 1 января года, следующего за годом выполнения Сторонами необходимых внутригосударственных процедур.

2. Настоящее Соглашение заключается сроком на пять лет и автоматически продлевается на последующие пятилетние сроки, если ни одна из Сторон не уведомит в письменной форме по дипломатическим каналам не менее чем за 6 месяцев до истечения очередного срока о своем намерении прекратить его действие.

Совершено в г. Астана 10 октября 2000 г. в двух подлинных экземплярах, каждый на русском и кыргызском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

## **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 — не обложение 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.

### **Статья 8**

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 года 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.

**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 пункта 1 настоящей статьи, в отношении всех видов спирта и алкогольной продукции, применяется с кыргызской стороны для Государственной Акционерной Корпорации «Кыргыз-алко», с казахской стороны только для предприятий, имеющих лицензии на производство данной продукции.

**СТАТЬЯ 2**

**Принцип взимания при импорте**

1. Импортированные на территорию одной Договаривающейся Стороны 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 информацией 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 внутригосударственных 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 пункта 1 статьи 1 настоящего Соглашения не распространяется на экспорт нефти и нефтепродуктов до 1 января 1998 года.

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 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 обложении 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 пункта 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 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 "7" февраля 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.

## **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 происходят 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**

Стороны не будут облагать косвенными налогами товары (работы, услуги), экспортируемые с таможенной территории одной Стороны на таможенную территорию другой Стороны.

Настоящее правило означает:

- 1) обложение НДС по нулевой ставке;
- 2) 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 путем 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 11

Утвержден  
Решением СГП  
№ 106 от 06.10.2000 г.

**План практических действий по гармонизации  
налогового законодательства государств-участников  
ЕврАзЭС на 2000–2002 гг.**

| № п/п | Наименование мероприятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Исполнители                                                                         | Сроки исполнения     |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3                                                                                   | 4                    |
| 1     | Определение перечня основных налогов государств-участников Таможенного союза, подлежащих гармонизации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые и таможенные службы Сторон | II полугодие 2000 г. |
| 2     | Гармонизация и сближение налоговых законодательств по следующим этапам:<br>проведение сравнительного анализа национальных налоговых законодательств;<br>определение элементов налогообложения, подлежащих сближению и гармонизации;<br>определение соответствия выявленных позиций основным принципам налогообложения, используемым в мировой практике;<br>выработка согласованных предложений по осуществлению сближения и гармонизации налоговых законодательств;<br>определение перечня нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения, требующих внесения изменений и дополнений, разработка соответствующих международных договоров и решений органов управления интеграцией; | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые и таможенные службы Сторон | 2000—2002 гг.        |

## Налоговые системы государств-членов ЕврАзЭС

Продолжение прил. 11

| № п/п | Наименование мероприятий                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Исполнители                                                                         | Сроки исполнения     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3                                                                                   | 4                    |
| 2     | подготовка рекомендаций государственным органам Сторон по внесению изменений, дополнений для приведения национальных налоговых законодательств в соответствие с международными договорами и решениями органов управления интеграцией                                                                     |                                                                                     |                      |
| 3     | Анализ принципов налогового администрирования, методов контроля, мер ответственности, оценка их эффективности, выработка согласованных предложений по их сближению                                                                                                                                       | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые службы Сторон              | II полугодие 2000 г. |
| 4     | Анализ уровня налогообложения (налоговой нагрузки) физических лиц, разработка методических основ по его определению                                                                                                                                                                                      | Интеграционный Комитет, министерства экономики и финансов, налоговые службы Сторон  | I полугодие 2001 г.  |
| 5     | Разработка мероприятий налоговых и таможенных органов по обеспечению согласованного перехода и взимания косвенных налогов во взаимной торговле по принципу "страны назначения"                                                                                                                           | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые и таможенные службы Сторон | II полугодие 2000 г. |
| 6     | Проведение согласованной акцизной политики, выработка предложений по: <ul style="list-style-type: none"> <li>— унификации методики исчисления акциза;</li> <li>— выравниванию ставок акциза на импортную и производимую продукцию;</li> <li>— унификация базового перечня подакцизных товаров</li> </ul> | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые и таможенные службы Сторон | 2001 г.              |
| 7     | Разработка методических основ применения концепций (соглашений) об избежании двойного налогообложения и уклонений от уплаты налога на доход и капитал                                                                                                                                                    | Интеграционный Комитет, налоговые службы, министерства финансов Сторон              | II полугодие 2000 г. |
| 8     | Подготовка предложений по разработке и применению эффективных систем налогооб-                                                                                                                                                                                                                           | Интеграционный Комитет, заинте-                                                     | II полугодие 2000 г. |

Продолжение прил. 11

| № п/п | Наименование мероприятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Исполнители                                                                                             | Сроки исполнения     |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3                                                                                                       | 4                    |
| 8     | ложения субъектов малого предпринимательства в государствах-участниках ЕврАзЭС                                                                                                                                                                                                                                                     | ресованные министерства и ведомства, налоговые службы Сторон                                            |                      |
| 9     | Анализ существующих информационных систем налоговых служб Сторон, систем приема-передачи данных, разработка совместных программ информатизации и автоматизации налоговых органов                                                                                                                                                   | Министерства финансов, налоговые службы Сторон                                                          | I полугодие 2001 г.  |
| 10    | Разработка мероприятий по повышению эффективности информационного обмена между налоговыми органами Сторон                                                                                                                                                                                                                          | Налоговые службы Сторон                                                                                 | I полугодие 2001 г.  |
| 11    | Подготовка проекта Соглашения о таможенном и налоговом контроле над производством, оборотом и перемещением спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции по территории Сторон                                                                                                                                         | Интеграционный Комитет, заинтересованные министерства и ведомства, таможенные и налоговые службы Сторон | II полугодие 2000 г. |
| 12    | Обмен опытом по контролю за уплатой налогов крупными налогоплательщиками: критерии отнесения, отраслевые и иные особенности, организационная система контроля и предложения по повышению ее эффективности                                                                                                                          | Министерства экономики, Налоговые службы Сторон                                                         | 2000–2002 гг.        |
| 13    | Анализ практики унификации налогового законодательства Российской Федерации и Республики Беларусь и возможность распространения основных ее принципов на государства-участники ЕврАзЭС                                                                                                                                             | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые и таможенные службы Сторон                     | I полугодие 2001 г.  |
| 14    | Подготовка информации о ходе реализации решений Межгосударственного Совета, Совета глав правительств, Интеграционного Комитета и Совета руководителей налоговых служб государств-участников Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года по проведению согласованной налоговой политики | Интеграционный Комитет, налоговые службы Сторон                                                         | II полугодие 2001 г. |

## Налоговые системы государств-членов ЕврАзЭС

Окончание прил. 11

| № п/п | Наименование мероприятий                                                                                                        | Исполнители                                                                 | Сроки исполнения                |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                               | 3                                                                           | 4                               |
| 15.   | Анализ налоговых систем государств-участников ЕврАзЭС в разрезе согласованных показателей и подготовка аналитических материалов | Интеграционный Комитет, министерства экономики, налоговые службы Сторон.    | I полугодие 2001 г.             |
| 16.   | Рассмотрение вопросов о ходе проведения гармонизации налогового законодательства на заседаниях органов управления интеграцией   | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые службы Сторон      | Не реже одного раза в полугодие |
| 17.   | Разработка совместно с Межпарламентским Комитетом основ налогового законодательства государств-участников ЕврАзЭС               | Интеграционный Комитет, министерства финансов, налоговые службы Сторон, МПК | Весь период                     |

Приложение 12

## Курсы национальных валют стран ЕврАзЭС по отношению к доллару США

|                                            | На конец 1999 г. | На конец 2000 г. | На конец 2001 г. |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Республика Беларусь (белорусский рубль)*   | 320 000,00       | 1 180,00         | 1600,0           |
| Республика Казахстан (тенге)               | 138,20           | 144,50           | 150,9            |
| Кыргызская Республика (сом)                | 45,43            | 48,30            | 48,3             |
| Российская Федерация (российский рубль)    | 27,00            | 28,16            | 30,14            |
| Республика Таджикистан (таджикский рубл)** | 1 436,00         | 2,20             | 2,5              |

\* с учетом деноминации белорусского рубля в 2000 г.

\*\* с 30 октября 2000 г. — введена нацвалюта "сомони". 1 сомони = 1000 таджикских рублей.

## Экономические показатели стран ЕврАзЭС

Валовой внутренний продукт стран Сообщества на 01.01.2001 г.

|                           | Всего, млрд долл. США | На душу населения, долл. США |
|---------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Республика Беларусь       | 78,8                  | 7888                         |
| Республика Казахстан      | 85,6                  | 5767                         |
| Кыргызская Республика     | 12,6                  | 2567                         |
| Российская Федерация      | 1200,0                | 7735                         |
| Республика Таджикистан    | 7,3                   | 1178                         |
| <b>По ЕврАзЭС</b>         | <b>1304,3</b>         | <b>5027</b>                  |
| По СНГ                    | 1640,9                | 4059                         |
| Всемирный валовой продукт | 43 600                | 7200                         |

## Международные сопоставления ВВП стран ЕврАзЭС и СНГ

|                            | Доля стран в общем объеме ВВП Содружества |            | ВВП на душу населения, в % к среднему по СНГ |         |
|----------------------------|-------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|---------|
|                            | 1999 г.                                   | 2001 г.    | 1999 г.                                      | 2001 г. |
| Азербайджанская Республика | 1,3                                       | 1,5        | 46                                           | 71      |
| Республика Армения         | 0,6                                       | 0,6        | 45                                           | 64      |
| Республика Беларусь        | 4,7                                       | 4,8        | 134                                          | 184     |
| Республика Грузия          | 1,0                                       | 1,3        | 50                                           | 113     |
| Республика Казахстан       | 5,3                                       | 5,3        | 100                                          | 142     |
| Кыргызская Республика      | 0,8                                       | 0,8        | 46                                           | 63      |
| Республика Молдова         | 0,5                                       | 0,6        | 39                                           | 76      |
| Российская Федерация       | 68,7                                      | 68,2       | 133                                          | 189     |
| Республика Таджикистан     | 0,4                                       | 0,4        | 20                                           | 29      |
| Туркменистан               | 1,4                                       | 1,2        | 76                                           | 99      |
| Республика Узбекистан      | 3,8                                       | 3,7        | 44                                           | 59      |
| Украина                    | 11,5                                      | 11,4       | 65                                           | 95      |
| <b>По СНГ</b>              | <b>100</b>                                | <b>100</b> | -                                            | -       |

## Налоговые системы государств-членов ЕврАзЭС

Стоимостная структура ВВП стран ЕврАзЭС и СНГ на 01.01.2000 г.  
(ВВП СНГ = 100)

|                            | Оплата труда | Чистые налоги на производство и импорт | Валовая прибыль и валовые смешанные доходы |
|----------------------------|--------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| Азербайджанская Республика | 19,3         | 4,9                                    | 75,8                                       |
| Республика Армения         | 41,3         | 10,0                                   | 48,7                                       |
| Республика Беларусь        | 46,8         | 17,7                                   | 35,5                                       |
| Республика Грузия          | 37,1         | 6,0                                    | 56,9                                       |
| Республика Казахстан       | 37,7         | 8,6                                    | 53,7                                       |
| Кыргызская Республика      | 32,3         | 9,8                                    | 57,9                                       |
| Республика Молдова         | 41,6         | 16,9                                   | 41,5                                       |
| Российская Федерация       | 42,3         | 14,6                                   | 43,1                                       |
| Республика Таджикистан     | 12,9         | 9,9                                    | 77,2                                       |
| Туркменистан               | ...*         | ...*                                   | ...*                                       |
| Республика Узбекистан      | 35,5         | 15,4                                   | 49,1                                       |
| Украина                    | 46,2         | 18,5                                   | 35,3                                       |

\* Данные отсутствуют.

## Литература

1. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых Государств: Учеб. пособие. — М.: ГелиосАРВ, 2002. — 640 с.
2. Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве. Бюллетень развития интеграции: Специальный выпуск. — Алматы: КазгосИНТИ, 1999. — 38 с.
3. Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества. — Астана: ОФ “БИС”, 2000. — 30 с.
4. Исингарин Н.К. Проблемы экономической интеграции в СНГ. — М.: Современные тетради, 1998. — 96 с.
5. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс): Учеб. пособие. — Алматы, ТОО “БАСПА”, 2001. — 312 с.
6. Какимжанов З.Х., Мамбеталиев Н.Т. Реформирование налоговой и таможенной системы Республики Казахстан // Налоговый вестник. — 2001. — № 7. — С. 4–10.
7. Мамбеталиев Н.Т., Бобоев М.Р. Налогообложение в странах Евроазиатского экономического сообщества и проблемы их гармонизации // Налоговый вестник. — 2001. — № 4. — С. 119–124.
8. Машрапов Х.М., Мамбеталиев Н.Т., Бобоев М.Р. Становление и развитие налоговой системы Республики Таджикистан // Налоговый вестник. — 2001. — № 11. — С. 3–18.
9. Мамбеталиев Н.Т., Бобоев М.Р. Об ответственности за нарушения налогового законодательства в государствах-членах ЕврАзЭС // Налоговый вестник. — 2002. — № 1. — С. 124–139.
10. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева Ж.Н. О проблемах и перспективах гармонизации налоговых законодательств государств-членов ЕврАзЭС // Налоговый вестник. — 2001. — № 5. — С. 135–139.
11. Мамбеталиев Н.Т., Бобоев М.Р. Налогообложение малого предпринимательства в государствах-членах ЕврАзЭС // Налоговый вестник. — 2002. — № 2. — С. 124–132.

12. Момункулов А.Э., Мамбеталиев Н.Т. О совершенствовании налоговой системы Кыргызской Республики // Налоговый вестник. — 2001. — № 10. — С. 5–15.
13. Налоговый кодекс Республики Таджикистан. — Душанбе: ИНК “Шарки озод”, 1999. — 292 с.
14. Налоги: Словарь-справочник / Руководитель ред. коллегии проф. Д.Г. Черник. — М.: ИНФРА—М, 2000. — 240 с.
15. Налоговые системы зарубежных стран: Учеб. для вузов / Под ред. проф. В.Г. Князева, проф. Д.Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1997. — 191 с.
16. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. — М.: Юристъ, 2000. — 512 с.
17. Нормативные документы по вопросам налогообложения: В 3 томах / Сост. Н.Н. Демчук, Н.Т. Гринев, Л.А. Кондратова и др. — Минск: ЭКП “Светоч”, 1998. — 308 с.
18. Сборник нормативных документов по налогам и налогообложению. — Бишкек: Нормативные акты Кыргызской Республики, 1998. — 305 с.
19. Сумар К.А., Мамбеталиев Н.Т. Налоговая система Республики Беларусь // Налоговый вестник. — 2001. — № 8. — С. 4–11.
20. Таможенный союз пяти государств. Интеграция: реалии и перспективы. — Алматы: КазгосИНТИ, 1999. — 19 с.
21. 10 лет Содружества Независимых Государств (1991–2000): Статистический сборник / Международный статистический комитет СНГ. — М.: Статкомитет СНГ, 2001. — 800 с.



## Оглавление

|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Предисловие .....                                                                                        | 3  |
| Глава 1. Становление налоговых систем в государствах-членах Евразийского экономического сообщества ..... | 5  |
| Глава 2. Налоговая система Республики Беларусь .....                                                     | 17 |
| 2.1. Становление и развитие налоговой системы .....                                                      | 17 |
| 2.2. Налог на добавленную стоимость .....                                                                | 21 |
| 2.3. Акцизы .....                                                                                        | 27 |
| 2.4. Налог на прибыль (доход) юридических лиц .....                                                      | 33 |
| 2.5. Подоходный налог с физических лиц .....                                                             | 35 |
| 2.6. Специальные налоговые режимы .....                                                                  | 38 |
| 2.7. Прочие виды налогов и сборов .....                                                                  | 42 |
| 2.8. Местные налоги и сборы .....                                                                        | 45 |
| 2.9. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц и международные налоговые соглашения .....  | 47 |
| 2.10. Порядок и условия предоставления налогового кредита, отсрочки, рассрочки .....                     | 52 |
| 2.11. Ответственность за нарушения налогового законодательства .....                                     | 53 |
| Глава 3. Налоговая система Республики Казахстан .....                                                    | 67 |
| 3.1. Становление и развитие налоговой системы .....                                                      | 67 |
| 3.2. Налог на добавленную стоимость .....                                                                | 70 |
| 3.3. Акцизы .....                                                                                        | 73 |
| 3.4. Корпоративный подоходный налог .....                                                                | 76 |
| 3.5. Индивидуальный подоходный налог .....                                                               | 79 |
| 3.6. Специальные налоговые режимы .....                                                                  | 80 |

|                                                                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.7. Прочие виды налогов и сборов .....                                                                                                    | 88  |
| 3.8. Социальный налог .....                                                                                                                | 96  |
| 3.9. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц и международные налоговые соглашения .....                                    | 97  |
| 3.10. Ответственность за нарушения налогового законодательства .....                                                                       | 101 |
| Глава 4. Налоговая система Кыргызской Республики .....                                                                                     | 107 |
| 4.1. Становление и развитие налоговой системы .....                                                                                        | 107 |
| 4.2. Налог на добавленную стоимость .....                                                                                                  | 111 |
| 4.3. Акцизы .....                                                                                                                          | 119 |
| 4.4. Налог на прибыль (доход) юридических лиц .....                                                                                        | 122 |
| 4.5. Подоходный налог с физических лиц .....                                                                                               | 126 |
| 4.6. Прочие виды налогов и сборов .....                                                                                                    | 129 |
| 4.7. Специальные налоговые режимы .....                                                                                                    | 135 |
| 4.8. Ответственность за нарушения налогового законодательства .....                                                                        | 138 |
| Глава 5. Налоговая система Республики Таджикистан .....                                                                                    | 145 |
| 5.1. Становление и развитие налоговой системы .....                                                                                        | 145 |
| 5.2. Налог на добавленную стоимость .....                                                                                                  | 149 |
| 5.3. Акцизы .....                                                                                                                          | 153 |
| 5.4. Налог на прибыль (доход) юридических лиц .....                                                                                        | 157 |
| 5.5. Подоходный налог с физических лиц .....                                                                                               | 160 |
| 5.6. Специальные налоговые режимы .....                                                                                                    | 163 |
| 5.7. Прочие виды налогов .....                                                                                                             | 169 |
| 5.8. Ответственность за нарушения налогового законодательства .....                                                                        | 175 |
| Глава 6. О перспективах гармонизации национальных налоговых законодательств государств-членов Евразийского экономического сообщества ..... | 181 |
| Заключение .....                                                                                                                           | 188 |

|                                                                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Толковый русско-английский словарь основных терминов по налогообложению .....                                                                                              | 195 |
| Приложение 1                                                                                                                                                               |     |
| Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества .....                                                                                                         | 248 |
| Приложение 2                                                                                                                                                               |     |
| Данные о двусторонних соглашениях по взиманию косвенных налогов по принципу "страны назначения" во взаимной торговле между государствами-участниками ЕврАзЭС .....         | 259 |
| Приложение 3                                                                                                                                                               |     |
| Налоговый контроль в странах-членах ЕврАзЭС .....                                                                                                                          | 261 |
| Приложение 4                                                                                                                                                               |     |
| Ответственность за нарушение налогового законодательства в странах-членах ЕврАзЭС .....                                                                                    | 264 |
| Приложение 5                                                                                                                                                               |     |
| Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле .....               | 269 |
| Приложение 6                                                                                                                                                               |     |
| Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Кыргызской Республики о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле .....              | 273 |
| Приложение 7                                                                                                                                                               |     |
| Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ) .. | 277 |
| Приложение 8                                                                                                                                                               |     |
| Соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Республики Казахстан о принципах взимания акцизного налога при экспорте и импорте товаров .....     | 280 |

### **Приложение 9**

|                                                                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Соглашение между Кыргызской Республикой и Республикой Таджикистан о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) ..... | 282 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

### **Приложение 10**

|                                                                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Соглашение между Республикой Таджикистан и Республикой Казахстан о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) ..... | 285 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

### **Приложение 11**

|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| План практических действий по гармонизации налогового законодательства государств-участников ЕврАзЭС на 2000–2002 гг. .... | 289 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

### **Приложение 12**

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| Курсы национальных валют стран ЕврАзЭС по отношению к доллару США ..... | 292 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|

### **Приложение 13**

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| Экономические показатели стран ЕврАзЭС ..... | 293 |
|----------------------------------------------|-----|

|                  |     |
|------------------|-----|
| Литература ..... | 295 |
|------------------|-----|

*Производственно-практическое издание*

**Балакина А.П., Бобоев М.Р.,  
Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н.**

## **Налоговые системы государств-членов Евразийского экономического сообщества**

Редактор *В.А. Чет*  
Компьютерный набор *О.А. Блинова*  
Компьютерная верстка *О.А. Блинова*  
Корректоры *Л.М. Беляева, И.С. Каньгина, О.С. Семионова*

ЛР № 065004 от 12.02.97. Сдано в набор 20.12.2001.

Подписано в печать 21.01.2002.

Формат 84x108/32. Бумага офсетная. Печать офсетная. Уч.-изд. л. 17,4.  
Физ. печ. л. 9,5. Тираж 1000 экз. Заказ **1777**.

000 «Журнал “Налоговый вестник”»  
*Адрес редакции:* 103473, Москва, 1-й Волконский пер., д. 10, стр. 1.  
*Для писем:* 103473, Москва, а/я 46.

Отпечатано на ордена Трудового Красного Знамени  
ГУП «Чеховский полиграфический комбинат»  
Министерства Российской Федерации по делам печати,  
телерадиовещания и средств массовых коммуникаций.  
142300, г. Чехов Московской обл.

*Тел.:* (272) 71-336.

*Факс:* (272) 62-536.