

Утверждена
постановлением Маджлиси намояндагон
Маджлиси Оли Республики Таджикистан
от 2011 года №

Концепция
налоговой политики Республики Таджикистан на среднесрочный период

Введение

Концепция налоговой политики Республики Таджикистан на среднесрочный период (далее – Концепция) определяет стратегические цели и приоритеты налоговой политики Республики Таджикистан, методы и пути достижения этих целей и приоритетов, основные направления реформирования налоговой системы и налогового администрирования.

Настоящая Концепция разработана в соответствии с пунктом 10 Плана мероприятий по выполнению указаний и поручений Президента Республики Таджикистан, высказанных (прозвучавших) на расширенном заседании Правительства Республики Таджикистан 17-18 января 2011 года, утвержденных постановлением Правительства Республики Таджикистан от 27 января 2011 года, №23 и пунктом 2 Плана мероприятий по выполнению указаний, содержащихся в Послании Президента Республики Таджикистан Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 20 апреля 2011 года, утвержденных постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 апреля 2011, года №200.

Концепция основана на Стратегии национального развития Республики Таджикистан на период до 2015 года, Стратегии снижения уровня бедности в Республике Таджикистан на 2010-2012 годы, Стратегии управления государственными финансами на 2009-2018 годы, а также на постановлениях Правительства Республики Таджикистан от 18 февраля 2010 года, №64 и от 3 мая 2010 года, №203, которые предусматривают упрощение и популяризацию нормативных правовых актов по налогообложению, устранение существующих в налоговом законодательстве противоречий и обеспечение современного уровня налогового администрирования.

В налоговой политике должны полностью учитываться национальные интересы Таджикистана, личные интересы граждан и интересы общества. Интересы государства связаны с обеспечением устойчивого

экономического и социального развития, законности и правопорядка, развития равноправных международных отношений. Одним из основных направлений налогообложения является обеспечение финансовой достаточности системы эффективного социального обеспечения населения.

2. Современное состояние налоговой политики

Основные направления налоговой политики нашли отражение в первом Налоговом кодексе Республики Таджикистан (1998 год), в новой редакции Налогового кодекса Республики Таджикистан (2004 г.), в Законах Республики Таджикистан «О государственной пошлине» (2004 г.) и «О других обязательных платежах в бюджет», а также в бюджетном законодательстве Республики Таджикистан.

В дополнение к этому налоговые отношения регулируются международными договорами, признанными Республикой Таджикистан, в частности, 23 договорами с другими государствами об избежание двойного налогообложения.

Только в периоды 2005-2011 годов с учётом изменения социально-экономического положения, необходимости изыскания дополнительных доходных источников государственного бюджета, внедрения специальных режимов налогообложения, в том числе для стимулирования строительства гидроэлектростанций и полной переработки хлопкового волокна в пределах нашей страны, поддержки предпринимателей в период мирового финансового кризиса и других причин, в Налоговый кодекс Республики Таджикистан 13 раз вносились изменения и дополнения.

Согласно законодательства Республики Таджикистан налоги Республики Таджикистан состоят из 17 видов общегосударственных налогов и 4 видов местных налогов.

К общегосударственным налогам относятся: 1) подоходный налог с физических лиц; 2) налог на прибыль юридических лиц; 3) налог на добавленную стоимость; 4) акцизы; 5) социальный налог; 6) земельный налог; 7) налоги с недропользователей; 8) налог с пользователей автомобильных дорог; 9) налог, уплачиваемый по упрощенной системе; 10) единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; 11) таможенная пошлина и другие таможенные платежи; 12) государственная пошлина; 13) налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного); 14) минимальный налог на доходы; 15) налог на продукты переработки товаров; 16) роялти за воду; 17) другие общереспубликанские обязательные платежи.

К местным налогам относятся: 1) налог на недвижимое имущество; 2) налог с владельцев транспортных средств; 3) налог с розничных продаж; 4) другие местные обязательные платежи.

Общегосударственные налоги, за исключением таможенной пошлины и других таможенных платежей, государственной пошлины, других общереспубликанских обязательных платежей и других местных

обязательных платежей, определены в Налоговом кодексе Республики Таджикистан. Таможенная пошлина и другие таможенные платежи установлены в Таможенном кодексе, государственная пошлина в Законе Республики Таджикистан «О государственной пошлине», другие республиканские и местные обязательные платежи установлены в Законе Республики Таджикистан «О других обязательных платежах в бюджет».

Также в Налоговом кодексе Республики Таджикистан предусмотрены специальные льготные режимы налогообложения для строительства гидроэлектростанций, для полной переработки хлопка-волокна, для использующих таможенный режим переработки на таможенной территории, для участников соглашений о разделе продукции. После проведения эксперимента льготный режим налогообложения также установлен для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях содействия развитию отношений хозяйствования субъектов предпринимательства и выравнивания налоговой нагрузки для субъектов малого предпринимательства – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, независимо от вида деятельности, предусмотрены льготная упрощенная система и упрощенный порядок ведения учета. Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента, предусмотрена упрощенная система налогообложения (с уплатой твердой суммы подоходного налога, социального налога и розничного налога, без ведения учета, использования контрольно-кассовых машин, предоставления отчетности).

На территории Республики Таджикистан создано 4 свободные экономические зоны, участники которых освобождены от всех видов налогов, за исключением подоходного налога и социального налога физических лиц.

В Республике Таджикистан по сравнению с другими государствами количество установленных налогов (21 вид) является относительно большим, и роль каждого из них в обеспечении поступления доходов бюджета является различной.

В 2010 году доля 6 видов налогов в общих поступлениях налогов, собираемых налоговыми органами, составила 78 процентов, в том числе социальный налог (26,3%), налог на добавленную стоимость (18%), подоходный налог с физических лиц (15,1%), налог с пользователей автомобильных дорог (7,4%), налог на прибыль юридических лиц (5,6%) и минимальный налог на доходы (5,6%). Доля других налогов, таких как акциз (0,4%), земельный налог (0,8%), роялти за воду (0,8%), налог на продукты переработки товаров (0,8%) и налог с недропользователей (1%), в общих поступлениях доходов бюджета незначительна.

Общий объем поступления налогов в государственный бюджет из года в год возрастает: если в 2005 году было собрано 584,4 млн. сомони налоговых доходов, то в 2010 году объем налоговых доходов бюджета составил 2950,9 млн. сомони, что в пять раз больше.

В последние годы в процессе налогового администрирования внедрены положительные изменения, уделяется особое внимание разъяснительной работе по порядку налогообложения, относительно расширяется сотрудничество с объединениями предпринимателей.

Несмотря на это, в налоговой политике Республики Таджикистан имеются серьёзные трудности, свидетельствующие об отсутствии долгосрочной концепции налоговой политики, в частности:

- до сих пор собираемых налогов в отношении к Валовому Внутреннему Продукту по сравнению с другими странами является низкой (19,8%), по имеющимся сведениям обоснование прогноза поступления налоговых доходов сталкивается с трудностями, имеют место трудности при определении объёма налоговых доходов, которые не поступают в бюджет за счет налоговых льгот;

- в налоговое законодательство ежегодно вносятся изменения и дополнения, количество установленных налогов является большим, правовые нормы, регулирующие налогообложение, являются трудными для понимания большинством, работа по упрощению порядка налогообложения является недостаточной, порядок налогообложения субъектов, осуществляющих деятельность на основе зарубежных (иностранных) грантов и кредитов, являясь предметом спора и многочисленных недопониманий между налоговыми органами и налогоплательщиками, требует совершенствования;

- в налоговом законодательстве методы поддержки деятельности по материальному производству являются недостаточными, порядок возрождения уровня производства существующих крупных предприятий не разработан, до сих пор в бюджетном законодательстве для отдельных объектов коммерческих субъектов предусматриваются льготы, которые приводят к неравномерной конкуренции по производству товаров (работ и услуг);

- методы планирования налоговых доходов государственного бюджета, прогноза поступления предусматриваемых налоговых доходов, учета поступивших налогов и суммы налоговых льгот, учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, расширения источников налогообложения, планирования документальных налоговых проверок и уменьшения остатка налоговых долгов (налоговой недоимки) не лишены недостатков;

- не достаточно совершенствованы порядок исчисления и уплаты налогов, прежде всего налогов, уплачиваемых субъектами малого производственного предпринимательства, порядок представления налоговой отчетности и ведения учета;

- уровень знаний налогоплательщиков относительно правил налогообложения недостаточен, требует особого внимания обучение работников налоговых органов, в том числе по использованию методов налогообложения и компьютерной техники, разработке и совершенствованию инструкций по налогам и разъяснительной работе.

Решение этих и других существующих проблем в налоговой политике и налоговом администрировании должно осуществляться поэтапно с учетом возможностей государственного бюджета, потенциала финансовых органов и органов, обеспечивающих налоговый контроль.

3. Цели налоговой политики на среднесрочный период

В настоящее время в Республике Таджикистан налоговая система организована на основе рыночных принципов в обобщенной форме. Ранее осуществленные налоговые реформы можно считать первыми шагами в организации конкурентоспособной налоговой системы. Трудности отечественных производителей товаров, необходимость восстановления и переоснащения производственных предприятий, повышения конкурентоспособности производимой продукции, привлечения неработающего населения к малому предпринимательству, вступление Республики Таджикистан в международные коммерческие организации неминуемо требуют изменения налогового законодательства и налоговой системы. Обеспечение национальных интересов Республики Таджикистана возможно только на основе устойчивого развития экономики и эффективного функционирования налоговой системы.

В связи с этим в среднесрочный период до 2015 года предусматриваются следующие основные цели налоговой политики:

- 1) упростить систему налогообложения, сократить налоговую отчетность и налоговые платежи, использование различных налоговых ставок в зависимости от доходности отдельных видов деятельности, расширить источники налогообложения и увеличить доли поступлений налоговых доходов;

- 2) предпринять меры к совершенствованию налогового администрирования;

- 3) обеспечить правильность учета доходов, расходов и осуществленных операций со стороны налогоплательщиков.

В случае обеспечения устойчивости поступления бюджетных доходов, вопрос снижения налоговой нагрузки найдёт пути своего решения. Это будет осуществлено путем использования различных ставок, оптимизации количества налогов, сокращения налоговых льгот, снижения расходов налогоплательщиков, связанных с уплатой налогов, и повышения эффективности налогового администрирования.

Реформирование налоговой политики для достижения поставленных целей будет обеспечиваться одновременно с достижением устойчивости государственного бюджета, развитием экономики страны, поэтапным внедрением рыночных механизмов (методов) в экономические взаимоотношения государства и субъектов предпринимательства, коренным реформированием социального сектора экономики.

4. Основные направления налоговой политики в среднесрочный период

В связи с отмеченными целями в среднесрочный период до 2015 года предусматривается осуществить работы в следующих направлениях налоговой политики:

1) общие реформы:

- анализ и изучение положений действующего налогового законодательства, с целью его популяризации, устранения разночтений, уменьшения споров с налогоплательщиками;
- изыскание путей борьбы с уклонением от налогообложения и устранение использования неясных положений налогового законодательства;
- уменьшение общего количества налогов путем их объединения (например, в реальности, налог, уплачиваемый по упрощённой системе, является упрощённой формой налогообложения общего дохода субъектов малого предпринимательства), проведение необходимых анализов и исключение неэффективных налоговых льгот для создания единого налогового пространства, обеспечить эффективность налоговых ставок для различных видов экономической деятельности в связи с их доходностью;
- не оказывая отрицательное влияние на бюджетные доходы и налоговое администрирование принять меры к уменьшению количества платежей и налоговой отчетности предпринимателей, прежде всего для производителей товаров;
- изыскать пути и повысить ответственность налогоплательщиков за исполнение налоговых обязательств, в том числе путем установления уголовной ответственности;
- упростить порядок налогообложения доходов нерезидентов;
- изучить возможность установления отдельного специального режима для игорного бизнеса;
- усовершенствовать порядок налогообложения лиц, участвующих в реализации грантовых (кредитных) проектов, проанализировать пакет (комплекс) международных договоров, с целью приведения их в соответствие с действующим законодательством;
- упростить порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства, прежде всего дехканских (фермерских) хозяйств;
- установить в Налоговом кодексе Республики Таджикистан все специальные налоговые режимы, в том числе порядок налогообложения инвесторов, осуществляющих деятельность по концессионным соглашениям;
- для сокращения коррупционных факторов повысить методы стимулирования и социальной защиты работников налоговых органов;
- исключить неэффективные налоговые льготы.

2) совершенствование порядка исчисления и уплаты отдельных налогов:

- а) по подоходному налогу с физических лиц и социальному налогу:
- в Налоговом кодексе Республики Таджикистан разделить положения, регулирующие подоходный налог и налог на прибыль юридических лиц, установить одну ставку для подоходного налога, уточнить меры борьбы с уклонением от налогообложения путем определения минимального размера налогооблагаемых доходов;
 - ограничить индивидуальную предпринимательскую деятельность, имеющей высокий уровень риска неведения учета и нарушения правил осуществления налогообложения, изучить вопрос повышения валового дохода ставку социального налога для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе Свидетельства;
 - исключить требования разделения налогооблагаемых сумм подоходного налога и социального налога (согласно статье 88 Налогового кодекса);
 - совершенствовать порядок исчисления и уплаты социального налога (Глава 35 Налогового кодекса Республики Таджикистан), отменить практику зачёта социальных расходов налогоплательщиков, без уменьшения поступающих сумм социального налога изучить возможности снижения ставки этого налога;
- б) по налогу на прибыль юридических лиц, по минимальному налогу на доходы и налогу, уплачиваемому по упрощённой системе:
- в Налоговом кодексе Республики Таджикистан установить минимальный уплачиваемый налог на прибыль, внедрить различные ставки в зависимости от доходности субъектов предпринимательства, из списка налогов (статья 6 Налогового кодекса Республики Таджикистан) исключить минимальный налог на доходы, применение ставки и порядка уплаты налога на прибыль в отношении индивидуальных предпринимателей;
 - в Налоговом кодексе Республики Таджикистан установить налог, уплачиваемый по упрощённой системе, в виде специального режима по налогу на прибыль, внедрить две ставки налога (в связи с валовым доходом и прибылью), из перечня налогов (статья 6 Налогового кодекса Республики Таджикистан) исключить данный налог как самостоятельный налог;
 - исключить налогообложение чистой прибыли постоянного учреждения иностранного юридического лица (статья 166 Налогового кодекса Республики Таджикистан);
 - совершенствовать и упростить порядок налогообложения доходов субъектов иностранного предпринимательства (Глава 22 Налогового кодекса Республики Таджикистан);
 - исключить требования о разделении сумм налога на прибыль (согласно статье 198 Налогового кодекса Республики Таджикистан);
- в) по налогу на добавленную стоимость и акцизам:
- дополнительное изучение порядка льготного налогообложения индивидуальных предпринимателей и предприятий торговли (согласно

части 7 статьи 208 Налогового кодекса Республики Таджикистан), изучение возможностей для установления различных ставок НДС для отдельных видов товаров, работ и услуг;

- анализ результатов реализации положений статей 212, 213, 237 и 238 Налогового кодекса Республики Таджикистан в сравнении с налоговым законодательством других стран;

- изучение результатов реализации статей 62 и 250 Налогового кодекса Республики Таджикистан относительно контроля подакцизных товаров, использования акцизных марок как документов, подтверждающих уплату акцизного налога;

г) по земельному налогу и единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции:

- в Налоговом кодексе Республики Таджикистан определить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции как упрощённый режим налога на землю, в связи с этим из перечня налогов исключить этот вид налога (статья 6 Налогового кодекса Республики Таджикистан);

- изучить необходимость порядка ежегодного утверждения ставок налога на землю и единого налога. Провести сравнительный анализ ставок этих налогов;

д) по налогам с недропользователей и роялти за воду:

- изучить положительные и отрицательные результаты применения роялти за воду и изучить необходимость его сохранения;

е) по налогу с пользователей автомобильных дорог:

- исключить из налоговой базы все уплаченные налоги;

ж) по налогу с розничных продаж:

- изучить возможности снижения ставки налога с розничных продаж;

з) по иным обязательным общереспубликанским и местным платежам:

- изучить комплекс отраслевых нормативных правовых актов по иным обязательным платежам как эффективных источников поступления доходов в бюджет;

3) совершенствование налогового администрирования:

- реализовать программу развития налогового администрирования на 2011-2015 годы, утвержденную постановлением Правительства Республики Таджикистан от 3 декабря 2010 года, №626.

В ходе реализации настоящей Концепции в связи с получением дополнительной информации и экономическим положением республики со стороны уполномоченного государственного органа в области финансов, ответственного за разработку налоговой политики, совместно с другими государственными органами будут учтены другие направления налоговой политики.

5. Методы и пути достижения целей налоговой политики в среднесрочный период

Для практической реализации налоговой политики в среднесрочный период согласно установленных основных направлений будут использованы следующие методы (способы):

- в 2011-2012 годах с учетом настоящей Концепции разработка Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции;

- внесение в соответствующее законодательство необходимых изменений и дополнений, в том числе в Закон Республики Таджикистан «Об иных обязательных платежах в бюджет», Кодекс Республики Таджикистан об административных правонарушениях (в связи с правонарушениями в области налогов), в законодательство Республики Таджикистан о поддержке предпринимательства (в связи с включением индивидуальной предпринимательской деятельности в перечень малого предпринимательства) и другие;

- внесение изменений и дополнений в другие нормативные правовые акты Республики Таджикистан по налогообложению;

- эффективная реализация Программы развития налогового администрирования на 2011-2015 годы, в том числе обновление структуры налоговых органов, повышение уровня знаний работников налоговых органов, создание электронных баз даны, сдача в эксплуатацию электронных методов налогового контроля, организация совещательного сотрудничества Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан с объединениями предпринимателей по совершенствованию налогового администрирования и т.д.

В связи с избранными направлениями налоговой политики в среднесрочном периоде для достижения установленных целей также будут использоваться и другие методы и пути.

6. Оценка эффективной реализации Концепции налоговой политики

Полная реализация настоящей Концепции позволит, чтобы в среднесрочный период с учетом устойчивости государственного бюджета:

- нормы налогового законодательства стали конкретными, налоговое законодательство упростилось и стало доступным для понимания, налоговая система республики усовершенствовалась, и предусмотренные суммы налоговых доходов поступали в государственный бюджет своевременно и полностью;

- налоговое законодательство в период полного перехода к рыночным взаимоотношениям стало сравнительно устойчивым, для субъектов малого предпринимательства была внедрена упрощенная система налогообложения;

- в Республике Таджикистан был создан сильный профессиональный и информированный налоговый орган, готовый (способный) прогнозировать поступающие налоговые суммы, проанализировать суммы налоговых льгот, противостоять росту налоговых недоимок (налоговых долгов);

- сотрудничество объединений предпринимателей с налоговыми органами по правильному ведению учета и по другим направлениям было организовано и затраты налогоплательщиков по исчислению и уплате установленных налогов снизились.