

МАТЕРИАЛЫ ПО НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ

Статья 28.	Порядок применения административных положений	35
Статья 29.	Налоговый контроль за полным и своевременным поступлением платежей в бюджет	36
Статья 30.	Незаконный налогооблагаемый доход или операция	37
Статья 31.	Идентификационный номер налогоплательщика.....	37
Статья 32.	Права налогоплательщика	37
Статья 33.	Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах	38
Статья 34.	Законный представитель налогоплательщика	38
Статья 35.	Действия (бездействие) законных представителей юридического лица	38
Статья 36.	Уполномоченный представитель налогоплательщика	38
Статья 37.	Пересчет иностранной валюты.....	39
Статья 38.	Меры борьбы с уклонением от уплаты налогов и альтернативные методы налогообложения	39
Глава 4.	Связь с налогоплательщиками.....	40
Статья 39.	Переписка с налогоплательщиками	40
Статья 40.	Достаточность уведомлений и других документов.....	41
Статья 41.	Процедура установления обязательств.....	41
Статья 42.	Разъяснения по применению налогового законодательства.....	41
Глава 5.	Представление и сбор информации	41
Статья 43.	Составление и хранение записей.....	41
Статья 44.	Представление налоговых деклараций.....	42
Статья 45.	Предоставление информации о платежах	42
Статья 46.	Продление срока представления налоговых деклараций.....	42
Статья 47.	Банковские счета.....	43
Статья 48.	Предоставление информации налоговым органам.....	43
Глава 6.	Налоговые обязательства	45
Статья 49.	Налоговое обязательство.....	45
Статья 50.	Исполнение налоговых обязательств.....	45
Статья 51.	Исполнение налоговых обязательств в случае ликвидации предприятия (организации)	46
Статья 52.	Исполнение налоговых обязательств при реорганизации юридического лица.....	46
Статья 53.	Исполнение налоговых обязательств умерших, недееспособных или безвестно отсутствующих физических лиц	48
Статья 54.	Порядок исполнения налоговых обязательств.....	48
Глава 7.	Начисление сумм налогов	49
Статья 55.	Начисление сумм налогов.....	49

Статья 56.	Уведомление о начислении налога и требование об уплате налога.....	50
Статья 57.	Сроки давности	51
Глава 8.	Уплата, сбор и возврат налогов	51
Статья 58.	Уплата налогов.....	51
Статья 59.	Место уплаты налогов.....	51
Статья 60.	Возврат излишних сумм налога.....	51
Статья 61.	Продление сроков уплаты налога.....	52
Статья 62.	Порядок погашения задолженности по налогам	52
Статья 63.	Действие протеста или обжалования.....	52
Глава 9.	Принудительное взимание налогов.....	53
Статья 64.	Арест имущества.....	53
Статья 65.	Процедура взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.....	55
Статья 66.	Обеспечение взыскания имущества.....	55
Статья 67.	Реализация взысканного имущества.....	56
Статья 68.	Взыскание сумм, которые причитаются налогоплательщику.....	56
Статья 69.	Вторичная ответственность за невыплаченные налоги.....	57
Статья 70.	Ответственность за неуплату налога у источника выплаты	57
Статья 71.	Списание безнадежной задолженности по налогам	57
Статья 72.	Проценты по недоплате и переплате налогов	57
Глава 10.	Ответственность	58
Статья 73.	Понятие налогового правонарушения	58
Статья 74.	Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений	58
Статья 75.	Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях.....	59
Статья 76.	Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	59
Статья 77.	Формы вины при совершении налогового правонарушения.....	59
Статья 78.	Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения	60
Статья 79.	Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	60
Статья 80.	Штрафы за несвоевременное представление декларации.....	61
Статья 81.	Штрафы за занижение налогов.....	61
Статья 82.	Штрафы за нарушения по НДС	62

Статья 83.	Ответственность банков и других кредитно-финансовых учреждений, осуществляющих отдельные виды банковских операций	62
Статья 84.	Ответственность за воспрепятствование проведению налоговой проверки	63
Статья 85.	Ответственность, налагаемая на должностных лиц	63
Статья 86.	Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение	64
Статья 87.	Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест	64
Статья 88.	Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике	64
Статья 89.	Освобождение налогоплательщика от ответственности	65
Глава 11.	Разрешение споров	65
Статья 90.	Пересмотр решения налоговых органов	65
Статья 91.	Бремя доказательства	66
Раздел III.	Статус и структура налоговых органов Республики Налогостан	66
Глава 12.	Налоговые органы	66
Статья 92.	Основные функции налоговых органов	66
Статья 93.	Правовая основа деятельности налоговых органов	66
Статья 94.	Принципы деятельности налоговых органов	67
Статья 95.	Статус и структура налоговых органов Республики Налогостан	67
Статья 96.	Полномочия Председателя Налогового комитета Республики	67
Статья 97.	Финансирование и материально-техническое обеспечение налоговых органов	67
Статья 98.	Сотрудник налогового органа	68
Статья 99.	Прохождение службы в налоговых органах	68
Статья 100.	Взаимоотношения налоговых органов и органов государственного управления	68
Статья 101.	Передача полномочий руководителем	68
Статья 102.	Годовые отчеты	68
Глава 13.	Обязанности и права налоговых органов	69
Статья 103.	Обязанности налоговых органов	69
Статья 104.	Права налоговых органов	70
Статья 105.	Порядок применения прав, предоставленных налоговым органам	71
Статья 106.	Ответственность должностных лиц налоговых органов	72
Статья 107.	Конфликт интересов	72

Статья 108. Тайна сведений.....	72
Глава 14. Правовая и социальная защита сотрудников налоговых органов Республики Налогостан	73
Статья 109. Правовая защита сотрудников налоговых органов	73
Статья 110. Материальное и социально-бытовое обеспечение сотрудников налоговых органов и членов их семей	74
Часть II. Специальная часть	74
Раздел IV. Подоходный налог с физических лиц	74
Глава 15. Общие положения	74
Статья 111. Налогоплательщики.....	74
Статья 112. Объект налогообложения.....	75
Статья 113. Валовой доход	75
Статья 114. Доходы, получаемые в виде заработной платы	76
Статья 115. Доходы от экономической деятельности, не относящейся к работе по найму.....	77
Статья 116. Корректировка валового дохода.....	78
Статья 117. Право на личные вычеты.....	78
Статья 118. Ставки подоходного налога	78
Статья 119. Освобождения	79
Раздел V. Налог на прибыль юридических лиц	80
Глава 16. Общие положения	80
Статья 120. Плательщики	80
Статья 121. Объект налогообложения.....	80
Статья 122. Ставки налога	81
Статья 123. Льготы.....	81
Раздел VI. Общие положения, касающиеся налога на прибыль и подоходного налога	81
Глава 17. Общие правила и определения	81
Статья 124. Сфера применения	81
Глава 18. Вычеты из валового дохода	81
Статья 125. Затраты, связанные с получением дохода.....	81
Статья 126. Расходы, не подлежащие вычету.....	82
Статья 127. Ограничение вычетов в отношении процентов	82
Статья 128. Вычеты в отношении сомнительных и безнадежных долгов	83
Статья 129. Вычеты в отношении отчислений в страховые резервные фонды	83
Статья 130. Вычеты в отношении расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно- конструкторские работы	83
Статья 131. Амортизационные отчисления и вычеты по основным средствам	83
Статья 132. Вычеты по расходам на ремонт.....	85

Статья 133.	Вычет расходов по страховым платежам	85
Статья 134.	Расходы на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче полезных ископаемых.....	86
Статья 135.	Расходы на нематериальные активы.....	86
Статья 136.	Ограничение вычетов в отношении налогов и штрафов	86
Статья 137.	Убытки при поставке имущества	87
Статья 138.	Перенос убытков.....	87
Глава 19.	Удержание налога у источника выплаты.....	87
Статья 139.	Порядок удержания налога у источника выплаты	87
Статья 140.	Удержание налога на дивиденды у источника выплаты.....	88
Статья 141.	Удержание налога на проценты у источника выплаты.....	89
Статья 142.	Удержание налога на доходы нерезидентов у источника выплаты	89
Глава 20.	Международное налогообложение.....	90
Статья 143.	Налогообложение чистой прибыли постоянного учреждения иностранного юридического лица	90
Статья 144.	Зачет иностранного налога	90
Статья 145.	Доход, полученный в странах с льготным налогообложением.....	90
Глава 21.	Правила налогового учета	91
Статья 146.	Налоговый год.....	91
Статья 147.	Порядок учета доходов и расходов	91
Статья 148.	Принципы учета доходов и расходов по кассовому методу.....	92
Статья 149.	Момент получения дохода в отдельных случаях при использовании кассового метода	92
Статья 150.	Момент осуществления расходов в отдельных случаях при использовании кассового метода.....	92
Статья 151.	Порядок учета доходов и расходов при использовании метода начислений	93
Статья 152.	Момент получения дохода при использовании метода начислений.....	93
Статья 153.	Момент осуществления расходов при использовании метода начислений	94
Статья 154.	Совместное владение.....	94
Статья 155.	Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам.....	94
Статья 156.	Порядок учета товарно-материальных запасов	95
Статья 157.	Финансовый лизинг	96
Статья 158.	Компенсируемые вычеты и сокращение резервов	97
Статья 159.	Прибыль или убытки при продаже или передаче активов	97

Статья 160.	Стоимость активов.....	97
Статья 161.	Непризнание прибыли или убытков	97
Статья 162.	Ликвидация.....	98
Статья 163.	Образование юридического лица	99
Статья 164.	Реорганизация юридических лиц	100
Статья 165.	Существенное изменение владения юридическим лицом.....	101
Глава 22.	Административные положения	102
Статья 166.	Подача декларации	102
Статья 167.	Текущие налоговые платежи	103
Статья 168.	Уплата налога по итогам года	103
Раздел VII.	Налог на добавленную стоимость	103
Глава 23.	Общие положения	103
Статья 169.	Понятие налога на добавленную стоимость	103
Глава 24.	Налогоплательщики	104
Статья 170.	Налогоплательщики.....	104
Статья 171.	Требование о подаче заявления на регистрацию	104
Статья 172.	Добровольная регистрация	104
Статья 173.	Регистрация	105
Статья 174.	Аннулирование регистрации	105
Глава 25.	Объекты налогообложения	106
Статья 175.	Объекты налогообложения	106
Статья 176.	Продажа или передача предприятия.....	107
Глава 26.	Определение налогооблагаемого оборота и налогооблагаемого импорта	107
Статья 177.	Стоимость налогооблагаемой операции.....	107
Статья 178.	Корректировка налогооблагаемого оборота	108
Статья 179.	Размер налогооблагаемого импорта.....	108
Глава 27.	Налоговые льготы	109
Статья 180.	Освобождения от уплаты налога.....	109
Статья 181.	Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Республики Налогостан.....	110
Глава 28.	Операции, облагаемые налогом по нулевой ставке.....	112
Статья 182.	Налогообложение экспорта товаров (работ, услуг).....	112
Статья 183.	Налогообложение международных и транзитных перевозок	112
Статья 184.	Золото, поставляемое Национальному банку Налогостана	112
Глава 29.	Время и место совершения налогооблагаемой операции и специальные правила	112
Статья 185.	Время совершения налогооблагаемой операции	112
Статья 186.	Место поставки товаров	114
Статья 187.	Место выполнения работ или оказания услуг.....	114

Статья 188.	Обратное обложение.....	115
Статья 189.	Время импорта	116
Статья 190.	Смешанные операции.....	116
Статья 191.	Операции, осуществляемые агентом	116
Глава 30.	Порядок начисления и уплаты налога.....	117
Статья 192.	Ставка налога на добавленную стоимость	117
Статья 193.	Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота.....	117
Статья 194.	Налог на добавленную стоимость, зачитываемый при определении платежей в бюджет	117
Статья 195.	Налоговые счета-фактуры по НДС	118
Статья 196.	Особые правила.....	119
Глава 31.	Административные и заключительные положения.....	120
Статья 197.	Представление деклараций и уплата налога на добавленную стоимость	120
Статья 198.	Отчетный период по налогу на добавленную стоимость	120
Статья 199.	Операции с бюджетом в случае превышения суммы налога, подлежащего зачету, над суммой налога, начисленного за отчетный период	121
Статья 200.	Ответственность налогоплательщиков и контроль, осуществляемый налоговыми органами.....	121
Раздел VIII.	Акцизы	122
Глава 32.	Акцизы	122
Статья 201.	Понятие акцизов	122
Статья 202.	Налогоплательщики	122
Статья 203.	Объект налогообложения.....	122
Статья 204.	Сумма налогооблагаемой операции.....	122
Статья 205.	Время совершения налогооблагаемой операции	123
Статья 206.	Налогообложение экспорта	123
Статья 207.	Освобождения	123
Статья 208.	Зачет акциза для производственных ресурсов.....	124
Статья 209.	Ставки налога и перечень подакцизных товаров.....	125
Статья 210.	Уплата акцизов.....	126
Статья 211.	Представление декларации	126
Статья 212.	Возврат акциза при реэкспорте	126
Статья 213.	Акцизные марки.....	127
Статья 214.	Налоговые счета-фактуры по акцизам.....	127
Раздел IX.	Социальные взносы.....	127
Глава 33.	Социальные взносы.....	127
Статья 215.	Понятие и роль социальных взносов	127
Статья 216.	Налогоплательщики.....	128
Статья 217.	Объект обложения	128
Статья 218.	Освобождения	128

Статья 219.	Ставки налога	129
Статья 220.	Порядок определения и уплаты налога	129
Раздел X.	Земельный налог	129
Глава 34.	Земельный налог	129
Статья 221.	Налогоплательщики	129
Статья 222.	Объект налогообложения	129
Статья 223.	Ставки налога на земли городов и поселков городского типа	130
Статья 224.	Ставки земельного налога на земли в сельской местности	130
Статья 225.	Порядок предоставления налогового расчета	131
Статья 226.	Сроки уплаты земельного налога	131
Статья 227.	Льготы по земельному налогу	131
Раздел XI.	Налоги с недропользователей	133
Глава 35.	Общие положения	133
Статья 228.	Установление налогового режима в контрактах на недропользование	133
Статья 229.	Модели налогового режима контрактов на недропользование	133
Статья 230.	Налоговый режим по операциям, не относящимся к осуществлению недропользования	134
Статья 231.	Стабильность налогового режима	134
Статья 232.	Налогообложение переуступки прав	135
Статья 233.	Специальные платежи и налоги недро- пользователей	135
Статья 234.	Налоговая экспертиза	135
Глава 36.	Бонусы	135
Статья 235.	Общие положения о бонусах	135
Статья 236.	Подписной бонус	136
Статья 237.	Порядок установления, размер и срок уплаты подписного бонуса	136
Статья 238.	Бонус коммерческого обнаружения	136
Статья 239.	Порядок исчисления, размер и срок уплаты бонуса коммерческого обнаружения	137
Статья 240.	Бонус добычи	137
Статья 241.	Порядок исчисления, размер и срок уплаты бонуса добычи	137
Глава 37.	Роялти	137
Статья 242.	Общие положения о роялти	137
Статья 243.	Форма выплаты роялти	137
Статья 244.	Общие условия установления роялти	138
Статья 245.	Роялти по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам	138

Статья 246.	Роялти по драгоценным металлам и драгоценным камням.....	138
Статья 247.	Роялти по углеводородам.....	139
Статья 248.	Роялти по твердым полезным ископаемым, кроме общераспространенных полезных ископаемых, а также драгоценных металлов и драгоценных камней.....	139
Статья 249.	Порядок уплаты роялти.....	139
Глава 38.	Налог на сверхприбыль.....	140
Статья 250.	Общие положения по налогу на сверхприбыль.....	140
Статья 251.	Объект обложения и порядок исчисления налога на сверхприбыль.....	140
Статья 252.	Ставки и сроки уплаты налога на сверхприбыль.....	140
Раздел XII.	Налог на имущество предприятий.....	141
Глава 39.	Налог на имущество предприятий.....	141
Статья 253.	Налогоплательщики.....	141
Статья 254.	Объект налогообложения.....	141
Статья 255.	Определение стоимости облагаемого налогом имущества.....	141
Статья 256.	Налоговые льготы.....	141
Статья 257.	Ставки налога и порядок его зачисления в бюджет.....	142
Статья 258.	Отчет о налоге на имущество.....	142
Статья 259.	Зачет налога на прибыль.....	142
Раздел XIII.	Налог с владельцев транспортных средств.....	143
Глава 40.	Налог с владельцев транспортных средств.....	143
Статья 260.	Налогоплательщики.....	143
Статья 261.	Объект обложения.....	143
Статья 262.	Освобождения от уплаты налога.....	143
Статья 263.	Налоговые ставки.....	143
Статья 264.	Порядок уплаты и взимания налога.....	144
Раздел XIV.	Налог, уплачиваемый субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе.....	144
Статья 265.	Плательщики.....	144
Статья 266.	Объекты налогообложения.....	145
Статья 267.	Ставка налога.....	145
Статья 268.	Порядок применения упрощенной системы налогообложения.....	145
Раздел XV.	Местные налоги.....	145
Статья 269.	Общие положения.....	145
Статья 270.	Налог с розничных продаж.....	146
Статья 271.	Налог на недвижимое имущество физических лиц.....	146

МАТЕРИАЛЫ ПО НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ: ВВЕДЕНИЕ

В течение последних четырех-пяти лет большинство стран СНГ либо приняли налоговые кодексы, либо подготовили проекты налогового кодекса. У этих кодексов схожая общая структура, хотя они отличаются в подробностях. Процесс составления и пересмотра налоговых кодексов в этих странах продолжается. В нескольких странах налоговый кодекс не принят, но рассматривается возможность его принятия. В других странах ведется активная работа по подготовке законодательных актов. В странах, уже принявших кодексы, последние применяются, и перед этими странами уже встают вопросы, касающиеся толкования и возможного пересмотра кодексов. С течением времени вероятен их дальнейший пересмотр по мере развития налоговых систем этих стран.

Юридическое управление Международного Валютного Фонда разработало типовой налоговый кодекс гипотетической страны (Переходной Республики Налогостан) для использования в качестве справочного материала, с тем чтобы оказать содействие по ходу подготовки законодательных актов и применения законов. Хотя существует много возможных вариантов, предлагается только один текст. Причина состоит не в том, что он всегда представляет собой самый лучший вариант для всех стран, а в том, что кодекс основан на фактическом опыте работы с законодательством и в том, что предлагаемый единый текст кодекса легче прочесть и понять. Текст основан главным образом на налоговых кодексах Грузии (июнь 1997 года) и Таджикистана (ноябрь 1988 года), которые в свою очередь опираются на налоговый кодекс Казахстана (апрель 1995 года) и первую часть налогового кодекса России (август 1988 года). При подготовке текста были также рассмотрены другие законодательные акты по налогам государств СНГ (например, Кыргызской Республики и Узбекистана) и прочих стран.

В налоговый кодекс Налогостана включены все национальные налоги Налогостана: налог на доходы физических лиц, налог на доходы юридических лиц, налог на добавленную стоимость, акцизные сборы, взносы на социальное страхование, земельный налог, налог на разработчиков полезных ископаемых, налог на имущество предприятий, налог с владельцев транспортных средств, налог на малые коммерческие предприятия и местные налоги. Очевидно, что круг включенных налогов должен быть модифицирован в отдельных странах, с тем чтобы привести его в соответствие с существующими налогами. В тексте гипотетического кодекса не затронуты вопросы разделения полномочий по взиманию налогов между органами государственного управления национального (федерального) и регионального (местного) уровня, поскольку между конституциями отдельных стран СНГ существуют значительные различия в этой области.

Понятно, что в данный текст потребуется внести существенные изменения, с тем чтобы он удовлетворял нуждам конкретной страны. В этой связи текст предлагается использовать как пособие и подсобный материал, но не как образец. Он не является

рекомендацией со стороны МВФ о том, что было бы желательно ввести данные конкретные положения в любой конкретной стране.

ЧАСТЬ I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1. Налоговая система Республики Налогостан

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Кодексом

1. Настоящим Кодексом устанавливаются принципы построения и функционирования налоговой системы Республики Налогостан, порядок установления, изменения, отмены общегосударственных и местных налогов, определяется правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов и других участников регулируемых налоговым законодательством отношений, устанавливаются положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств и принятию мер, обеспечивающих их исполнение по общегосударственным налогам и основные положения по местным налогам, ведению налогового учета, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения и обжалованию действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.
2. Настоящим Кодексом регулируются отношения, связанные с налогообложением по общегосударственным налогам.
3. Отношения, связанные с налогообложением по местным налогам, регулируются на основе и в соответствии с общими принципами налогообложения в Республике Налогостан, установленными настоящим Кодексом, нормативными актами местных советов народных депутатов, принимаемыми в соответствии с настоящим Кодексом.
4. Понятия и нормы, установленные настоящим Кодексом и другими актами налогового законодательства, применяются (если иное не установлено законодательством) только при регулировании отношений, связанных с налогообложением.
5. Термин «общегосударственный» используется в настоящем Кодексе как относящийся к Республике Налогостан в целом.
6. Термин «местный» используется в настоящем Кодексе как относящийся к областям, городам и районам.
7. Взимание таможенной пошлины регулируется таможенным законодательством, а государственной пошлины — правовыми актами, регулирующими вопросы государственной пошлины.

Статья 2. Налоговая система Республики Налогостан

Налоговая система Республики Налогостан представляет собой совокупность предусмотренных настоящим Кодексом налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Статья 3. Правовая основа налогообложения

1. Все физические и юридические лица обязаны уплачивать все общегосударственные и местные налоги, плательщиками которых они являются, установленные настоящим Кодексом и решениями местных Маджлисов народных депутатов, принятыми в соответствии с ним.
2. Никому не может быть предписано уплачивать налоги, не предусмотренные настоящим Кодексом.
3. Налог, начисленный в соответствии с настоящим Кодексом, представляет собой обязательство перед государством и подлежит уплате в бюджет.

Статья 4. Налоговое законодательство Республики Налогостан и его действие во времени

1. Налоговое законодательство Республики Налогостан состоит из настоящего Кодекса и принятых на его основании нормативных (нормативно-правовых) актов.
2. При налогообложении применяются официально опубликованные акты налогового законодательства, действующие на день возникновения (наличия) обстоятельств, связанных с исполнением налогового обязательства.
3. Толкование (разъяснение) норм и положений акта налогового законодательства дает орган, принявший этот акт, если иное не предусмотрено в указанном акте. Такое толкование (разъяснение) подлежит официальному опубликованию.
4. Положения нормативных актов, принятых на основании настоящего Кодекса и в соответствии с ним, не могут противоречить положениям настоящего Кодекса. В случае такого противоречия применяются положения настоящего Кодекса.
5. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Республики Налогостан, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. В случае

противоречия между положениями настоящего Кодекса и нормативными (нормативно-правовыми) актами, относящимися к другой отрасли законодательства, для целей налогообложения применяются положения настоящего Кодекса.

6. Налоговая служба республики по согласованию с Министерством финансов Республики Налогостан, а в необходимых случаях и с другими государственными органами Республики Налогостан, издает инструкции по исполнению настоящего Кодекса, утвержденные Правительством Республики Налогостан. Никакие положения инструкций, не соответствующие настоящему Кодексу, не имеют юридической силы.

7. Акты налогового законодательства не имеют обратной силы, если в них не предусмотрено иное.

8. Запрещается включение в неналоговое законодательство вопросов, связанных с налогообложением, кроме:

- а. положений об административных правонарушениях, включенных в Кодекс об административных правонарушениях;
- б. положений о налоговых преступлениях, включенных в Уголовный кодекс;
- в. положений о приоритете налоговых обязательств, включенных в Закон о банкротстве;
- г. положений, включенных в таможенное законодательство;
- д. положений, включенных в законодательство о государственной пошлине;
- е. положений, включенных в Законы Республики Налогостан «О государственном бюджете» на соответствующий год;
- ж. положений о налогах, включенных в международно-правовые акты, признанные Республикой Налогостан.

9. Привилегии, предусмотренные международным договором (соглашением) о предотвращении двойного налогообложения, не применяются в случае резидента государства-участника договора (соглашения), если этот резидент используется другим лицом, не являющимся резидентом такого государства, в целях получения привилегий.

10. Для иностранных государств и правительств, международных организаций, дипломатических и консульских представительств иностранных государств и правительств и дипломатических и консульских работников, а также представительств международных организаций и их работников и членов семей вышеназванных лиц, освобождения от налогов, предоставляемые в соответствии с настоящим Кодексом или предусмотренные международными договорами (соглашениями), признанными Республикой Налогостан, обеспечиваются в соответствии с условиями и процедурами, предусмотренными в постановлениях Правительства Республики Налогостан. Данные постановления должны обеспечивать освобождения в пределах и на условиях, предписываемых настоящим Кодексом и вышеуказанными международными договорами (соглашениями).

Статья 5. Налог

Налогом является платеж в государственный бюджет (далее «бюджет») или в специализированный государственный фонд (далее «государственный фонд»), носящий обязательный и безэквивалентный характер, включая штрафные санкции и проценты, предусмотренные налоговым законодательством, за исключением уголовных или административных штрафов или санкций.

Статья 6. Налоги Республики Налогостан

1. Налоги Республики Налогостан состоят из общегосударственных налогов и местных налогов.
2. К общегосударственным налогам относятся:
 - а. подоходный налог с физических лиц;
 - б. налог на прибыль юридических лиц;
 - в. налог на добавленную стоимость;
 - г. акцизы;
 - д. социальные взносы;
 - е. земельный налог;
 - ж. налоги на недропользователей;
 - з. налог на имущество предприятий;
 - и. налог с владельцев транспортных средств;
 - к. налог с пользователей автомобильных дорог;
 - л. налог, уплачиваемый субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе;
 - м. таможенные пошлины и другие таможенные платежи;
 - н. государственная пошлина.

2. К местным налогам относятся:
 - а. налог с розничных продаж;
 - б. налог на имущество физических лиц.
3. Поступления от общегосударственных налогов распределяются между республиканским и местными бюджетами и государственными фондами в соответствии с бюджетным законодательством Республики Налогостан. Платежи по местным налогам поступают в соответствующие местные бюджеты.
4. Налоги исчисляются в денежном выражении и уплачиваются в национальной валюте Республики Налогостан.
5. За исключением положений, предусмотренных пунктом 8 статьи 4, освобождение от любого общегосударственного налога или изменение налоговой ставки, предусмотренных настоящим Кодексом, может осуществляться путем внесения изменений и дополнений в настоящий Кодекс. Предоставление налоговых льгот по общегосударственным налогам осуществляется Парламентом Республики Налогостан по представлению Правительства Республики Налогостан принятием актов налогового законодательства.

Статья 7. Порядок установления, изменения и отмены налогов

1. Установление новых, помимо предусмотренных настоящим Кодексом, общегосударственных налогов, а также изменение или отмена общегосударственных налогов осуществляется исключительно принятием Закона Республики Налогостан о внесении изменений в настоящий Кодекс.
2. Установление, изменение или отмена местного налога, предусмотренного настоящим Кодексом, осуществляется по решению соответствующего местного совета народных депутатов.

Глава 2. Определения терминов, использованных в настоящем Кодексе

Статья 8. Экономическая деятельность

1. Экономической деятельностью считается любая деятельность, направленная на получение прибыли, дохода или компенсации, независимо от результатов такой деятельности, если настоящей статьёй не предусмотрено иное.
2. Экономическая деятельность может быть предпринимательской (активной) и непредпринимательской (пассивной).
3. Следующие виды деятельности не рассматриваются в качестве экономической деятельности:

- а. деятельность органов, входящих в систему органов государственной власти всех ветвей и уровней и органов самоуправления, непосредственно связанная с выполнением возложенных на них государственных функций, за исключением оказания услуг, оплачиваемых на договорной основе, и другой предпринимательской деятельности;
- б. благотворительная деятельность;
- в. религиозная деятельность.

4. Неэкономической деятельностью признается деятельность, не являющаяся экономической, в соответствии с настоящей статьей.

Статья 9. Предпринимательская (активная) и непредпринимательская (пассивная) экономическая деятельность

1. Предпринимательской деятельностью является любая деятельность, осуществляемая на регулярной основе с целью извлечения прибыли, включая профессиональную деятельность и экономическую деятельность, осуществляемую в форме торговых контрактов или иных коммерческих сделок.
2. Экономическая деятельность, связанная с приобретением, продажей, передачей или арендой имущества, считается предпринимательской деятельностью при соблюдении по крайней мере одного из следующих условий:
 - а. такая деятельность выполняется на систематической основе и является обычной деятельностью для лица, осуществляющего вышеуказанные операции;
 - б. предлагаются товары (работы, услуги), произведенные (выполненные, оказанные) продавцом;
 - в. такие операции осуществляются в рамках торговой, торгово-посреднической (в том числе дилерской) или посреднической деятельности.
3. Если настоящей статьей не предусмотрено иное, непредпринимательская экономическая деятельность включает деятельность в виде передачи имущества (в том числе денежных средств) на возмездной основе одним лицом какому-либо другому лицу во временное пользование, в том числе:

- а. размещение денежных средств в банках или иных финансово-кредитных учреждениях;
 - б. сдачу имущества в аренду, если иное не предусмотрено в пункте 2 настоящей статьи;
 - в. передачу имущества в доверительное управление.
4. Выполнение физическим лицом работы по найму является непредпринимательской экономической деятельностью.

Статья 10. Работа по найму

1. Для целей настоящего Кодекса «работа по найму» означает:
- а. выполнение физическим лицом обязательств в рамках отношений, регулируемых законодательством о труде или о государственной службе;
 - б. выполнение физическим лицом обязательств, непосредственно связанных со службой в рядах вооруженных сил или в правоохранительных или приравненных к ним органах (учреждениях);
 - в. работу на руководящей должности на предприятии или в организации.
2. Физическое лицо, работающее по найму, в настоящем Кодексе именуется «работником». Лицо, которое оплачивает услуги, оказанные таким физическим лицом в качестве работника, именуется «работодателем», а такая плата именуется «зарботной платой».

Статья 11. Благотворительная деятельность

1. Благотворительной является деятельность, осуществляемая некоммерческой организацией и заключающаяся в прямом оказании материальной или иной помощи (поддержки), в том числе в виде безвозмездных перечислений, физическим лицам, нуждающимся в такой помощи, или организациям, непосредственно оказывающим такую помощь, в том числе благотворительным организациям (статья), либо научная, образовательная или иная деятельность, осуществляемая в общественных интересах, если настоящей статьёй не предусмотрено иное.
2. Если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, благотворительная деятельность включает помощь (поддержку):

- а. физическим лицам с низкими доходами или физическим лицам, нуждающимся в социальной адаптации или социальной защите;
- б. детям, не имеющим родителей, дошкольным и иным детским учреждениям, а также другим организациям, осуществляющим уход за детьми;
- в. инвалидам или престарелым или организациям, осуществляющим уход за инвалидами или престарелыми;
- г. физическим лицам, нуждающимся в медицинской помощи (поддержке) или специальном уходе, в виде оплаты медицинских или связанных с ними услуг (в том числе проезда к месту оказания таких услуг), или организациям, имеющим статус медицинских учреждений;
- д. образовательным учреждениям, включая учреждение стипендий;
- е. учреждениям науки, культуры или искусства;
- ж. одаренным физическим лицам для развития их таланта;
- з. в защите населения или природы от загрязнения или иного вредного воздействия;
- и. пенитенциарным учреждениям, если такая деятельность направлена на улучшение условий содержания или медицинского обслуживания заключенных;
- к. религиозным организациям.

Статья 12. Религиозная деятельность

Религиозная деятельность представляет собой деятельность зарегистрированных в установленном порядке религиозных организаций и объединений по вероисповеданию и распространению религиозных убеждений, в том числе посредством:

- а. организации и проведения религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;
- б. предоставления верующим возможности пользоваться молитвенными зданиями или ритуальными сооружениями;

- в. приема и отправления паломников, религиозных делегаций, представителей различных конфессий, проведения национальных или международных религиозных встреч, конгрессов и семинаров и обеспечения участников вышеуказанных мероприятий жильем, транспортом, питанием и культурным обслуживанием;
- г. содержания культовых зданий, сооружений, духовных учебных заведений и прилегающих к ним территорий, обучения учащихся или слушателей указанных учебных заведений, а также другой аналогичной уставной деятельности.

Статья 13. Предприятия

Для целей настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей статьей, предприятиями являются следующие образования, осуществляющие экономическую деятельность или созданные для выполнения такой деятельности:

- а. юридические лица, учрежденные в соответствии с законодательством Республики Налогостан;
- б. корпорации, компании, фирмы и иные аналогичные образования, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства.

Статья 14. Резидентное и нерезидентное предприятие

1. Резидентным предприятием является предприятие, местом учреждения или управления которого является Республика Налогостан (статьи и).
2. Нерезидентным предприятием является предприятие, не считающееся резидентным в соответствии с настоящей статьей.

Статья 15. Место учреждения предприятия

Местом учреждения предприятия является место государственной регистрации или, при отсутствии таковой, юридический адрес предприятия, указанный в документах об учреждении предприятия (уставе, контракте, положении).

Статья 16. Место управления предприятием

Местом управления предприятием является действительное место управления им, то есть место, в котором его исполнительный руководящий орган осуществляет свои повседневные управленческие функции.

Статья 17. Постоянное учреждение нерезидента

1. Под постоянным учреждением нерезидентного предприятия или физического лица в Республике Налогостан, если иное не установлено в настоящей статье, понимается постоянное место, через которое он осуществляет предпринимательскую деятельность, полностью или частично, в течение не менее 90-дневного срока, в том числе деятельность, выполняемую через уполномоченное лицо.
2. Постоянными учреждениями, в частности, считаются:
 - а. строительные площадки, монтажные или сборочные объекты, а также выполнение надзорной деятельности, связанной с такими объектами;
 - б. установки или площадки, используемые для разведки полезных ископаемых, бурильное оборудование или суда, используемые для разведки полезных ископаемых, а также выполнение надзорной деятельности, связанной с такими объектами;
 - в. постоянная база, которую нерезидентное физическое лицо использует для осуществления предпринимательской деятельности.
3. Не считается постоянным учреждением нерезидентного предприятия в Республике Налогостан место, используемое (независимо от того, кто его использует) в Республике Налогостан для:
 - а. хранения товаров или изделий, принадлежащих нерезидентному предприятию;
 - б. хранения запаса товаров или изделий, принадлежащих нерезидентному предприятию, для целей их переработки другим лицом и последующего экспорта из Республики Налогостан;
 - в. закупки товаров или изделий, сбора информации для нерезидентного предприятия;
 - г. осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах нерезидентного предприятия;
 - д. подготовки к заключению или простому подписанию контрактов от имени нерезидентного предприятия по вопросу о кредитах (ссудах), поставке товаров или изделий или выполнении работ (предоставлении услуг);

- е. осуществления любого комплекса видов деятельности, указанных в подпунктах «а–д».
4. Зарегистрированное представительство нерезидентного предприятия, не являющееся отдельным юридическим лицом, считается постоянным учреждением нерезидентного предприятия.

Статья 18. Некоммерческие организации

1. Некоммерческими организациями считаются государственные органы власти и управления, общественные или религиозные организации (объединения), фонды, учреждения, ассоциации (союзы), межгосударственные, межправительственные и иные организации, созданные и осуществляющие свою деятельность на некоммерческой основе.
2. Место учреждения некоммерческой организации и место управления некоммерческой организацией определяются в порядке, установленном для предприятий (статьи и).
3. Некоммерческая организация признается резидентной или иностранной организацией в порядке, установленном для предприятий (статья).
4. В той части, в которой некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, ее активы и деятельность, непосредственно связанные с выполнением предпринимательской деятельности, также считаются предприятием.

Статья 19. Бюджетная организация

Бюджетной организацией является некоммерческая организация, деятельность которой не менее чем на 70 процентов финансируется за счет средств бюджета на основе ее бюджетной сметы доходов и расходов.

Статья 20. Благотворительная организация

1. Благотворительной организацией является некоммерческая организация, которая:
- а. создается в целях осуществления благотворительной деятельности;
 - б. зарегистрирована как таковая в порядке, установленном законодательством Республики Налогостан; а также

- в. осуществляет благотворительную деятельность и удовлетворяет всем требованиям настоящей статьи.
2. Организация не считается благотворительной организацией (независимо от ее правового и организационного статуса или наименования), если:
- а. такая организация осуществляет прямое или косвенное участие в выборной кампании любого уровня любой политической партии, общественной организации (движения) или отдельного физического лица; или
 - б. поступления или активы организации приносят или могут приносить выгоду любому лицу, за исключением выгоды в результате осуществления ее благотворительной деятельности или разумной платы за имущество или услуги.

Статья 21. Религиозная организация

Религиозную организацию образует некоммерческая организация, созданная в целях осуществления религиозной деятельности и зарегистрированная в установленном законодательством порядке.

Статья 22. Налоговый агент

1. Налоговым агентом является лицо, не являющееся работником налогового органа, на которое в соответствии с настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению налога, его удержанию у налогоплательщика и его перечислению в соответствующий бюджет (государственного фонда).
2. Налоговый агент в отношении своих прав и обязанностей имеет тот же статус, что и налогоплательщик, если в настоящем Кодексе не указано иное.
3. Налоговый агент обязан:
 - а. правильно и своевременно исчислять соответствующие налоги, удерживать их у налогоплательщика и перечислять их в соответствующие бюджеты (государственные фонды);
 - б. вести учет доходов, выплаченных налогоплательщикам, и налогов, удержанных у них и перечисленных в соответствующие бюджеты (государственные фонды), в том числе вести отдельный учет по каждому налогоплательщику;

- в. представлять налоговым органам документы, необходимые для контроля за правильностью исчисления, удержания и уплаты налогов; и
 - г. выполнять другие обязанности, возложенные на него налоговым законодательством.
4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение обязанностей, возлагаемых на него налоговым законодательством, налоговый агент несет ответственность в порядке, установленном настоящим Кодексом или другими законодательными актами Республики Налогостан.

Статья 23. Взаимосвязанные лица

1. Взаимосвязанными лицами являются лица, имеющие особые взаимоотношения, которые могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты операций между ними.
2. Такие особые взаимоотношения включают, в частности, взаимоотношения, при которых:
- а. лица являются учредителями (участниками) одного и того же предприятия, если доля каждого лица составляет не менее 50 процентов;
 - б. одно лицо непосредственно или косвенно участвует в другом лице, являющемся предприятием, если доля такого участия составляет не менее 50 процентов;
 - в. одно лицо подчиняется другому лицу по должностному положению или одно лицо находится под контролем (прямым или косвенным) другого лица;
 - г. лица являются сестринскими предприятиями или находятся под прямым или косвенным контролем третьего лица;
 - д. лица напрямую или косвенно контролируют третье лицо, если права голоса каждого лица составляют не менее 50 процентов;
 - е. лица состоят в брачных отношениях или имеют иные родственные связи (статья (3)).

Статья 24. Физические лица-резиденты

1. Физические лица считаются резидентами применительно ко всему текущему календарному году, если они действительно находились на территории Республики Налогостан более 182 дней в течение любого последовательно следующего 12-месячного периода, оканчивающегося в этом календарном году, или находились в течение календарного года на государственной службе Республики Налогостан за пределами Республики Налогостан.
2. Для целей пункта 1 время, в течение которого иностранное физическое лицо находилось в Республике Налогостан, не считается временем действительного нахождения на территории Республики Налогостан, если такое лицо пребывало:
 - а. в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус (или в качестве члена семьи такого лица);
 - б. в качестве сотрудника международной организации или в качестве лица, находящегося на государственной службе иностранного государства (или члена семьи такого лица);
 - в. исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Налогостан.
3. Днем пребывания в Республике Налогостан считается любой день, в течение которого физическое лицо действительно находилось на территории Республики Налогостан, независимо от продолжительности пребывания.
4. Физическое лицо, которое не является резидентом Республики Налогостан в соответствии с настоящей статьей, считается нерезидентом Республики Налогостан.
5. Физическое лицо считается нерезидентом Республики Налогостан за период с последнего дня пребывания в данном налоговом году на территории Республики Налогостан до конца данного налогового года, если таковое лицо является нерезидентом Республики Налогостан в непосредственно следующем налоговом году.
6. Физическое лицо, рожденное на территории Республики Налогостан, считается резидентом в течение года его рождения.

Статья 25. Индивидуальный предприниматель

1. Физическое лицо считается индивидуальным предпринимателем, если оно занимается предпринимательской деятельностью (статья) без образования юридического лица от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность.
2. Осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности в нарушение установленного порядка регистрации и получения лицензии, свидетельства или иного документа не может служить основанием непризнания физического лица индивидуальным предпринимателем для целей налогообложения.

Статья 26. Рыночные цены

1. Рыночной ценой является цена свободного рынка на товар (работу, услугу), образующаяся из цены, складывающейся на рынке в результате взаимодействия спроса и предложения.
2. Рыночная цена на товар (работу, услугу) определяется на основе информации об операциях в отношении идентичного (аналогичного) товара (работы, услуги), заключенных на соответствующем рынке на момент или приблизительно на момент поставки товара (работы, услуги), в том числе на основе цен международных и иных бирж.
3. При определении рыночной цены на товар (работу, услугу) операции между взаимосвязанными лицами могут приниматься во внимание только в том случае, если их взаимозависимость не повлияла на результаты таких операций.
4. Рынок товара (работы, услуги) образуется из сферы обращения такого товара (работы, услуги), определяемой возможностями продавца (покупателя) реально и без значительных дополнительных затрат предлагать (приобретать) товар (работу, услугу) на ближайшей к продавцу (покупателю) территории в Республике Налогостан или за ее пределами.
6. Если положения пунктов 1–4 настоящей статьи не могут быть применены, рыночная цена на товар (работу, услугу) определяется в соответствии с правилами, установленными Правительством Республики Налогостан. При этом учитываются обычные в подобных случаях затраты на производство и (или) поставки (цена приобретения или остаточная стоимость) товара (работы, услуги), затраты на транспортировку, хранение, страхование и другие подобные затраты, а также дополнительные сборы и скидки при операциях между невзаимосвязанными лицами, учитывающие факторы спроса и предложения на рынке товара (работы, услуги). Вышеуказанные скидки учитываются, в частности, в случае потери качества или иных

потребительских свойств товара, истечении (приближении) срока годности или реализации товара.

7. Операции по обмену товарами (работами, услугами) (бартерные операции) являются операциями, в соответствии с которыми каждая из обменивающихся сторон поставляет свои товары (работы, услуги) и приобретает другие товары (работы, услуги). При этом рыночные цены на поставляемые (приобретаемые) в ходе таких операций товары (работы, услуги) определяются в соответствии с положениями настоящей статьи.

8. При определении и признании рыночной цены на товар (работу, услугу) используются официальные источники информации о рыночных ценах на товар (работу, услугу) и биржевых котировках, базы данных государственных и местных органов власти, информация, предоставляемая налоговым органам налогоплательщиками, а также другая соответствующая информация.

Статья 27. Определения других терминов, используемых в Кодексе

Для целей настоящего Кодекса используемые в нем термины имеют следующие значения.

1. «Лицо» — юридическое или физическое лицо в соответствии с Гражданским кодексом Республики Налогостан, а также товарищество, трест или иное образование, учрежденное на основании законов иностранного государства, в независимости от того, обладает ли оно статусом юридического лица по законам этого государства.
2. «Идентификационный номер налогоплательщика» — номер, присвоенный государственными налоговыми органами юридическому или физическому лицу.
3. «Родственники» —
 - а. супруги;
 - б. потомки или предки;
 - в. сестры (братья);
 - г. племянники и племянницы;
 - д. муж сестры (жена брата);
 - е. сестры (братья) родителей;

- ж. лица, которые вследствие долгого опекунства установили отношения, подобные отношениям между родителями и детьми;
- з. сестры и братья мужа (жены).

При определении родства для целей настоящей статьи сводные сестры (братья) приравниваются к родным сестрам (братьям), а усыновленные дети — к родным детям. Опекунские отношения между совместно проживающими лицами (при которых лица устанавливают отношения, подобные отношениям между родителями и детьми) приравниваются к родственным отношениям. Прекращение совместного проживания между вышеуказанными лицами не учитывается при сохранении отношений, подобных отношениям между родителями и детьми.

- 4. «Резидент» — физическое лицо-резидент, резидентное предприятие или резидентная организация.
- 5. «Нерезидент» — лицо, не являющееся резидентом.
- 6. «Оказание услуг» — любая деятельность за вознаграждение, не представляющая собой поставку товара или выполнение работы, в том числе:
 - а. транспортные или экспедиторские услуги, включая транспортировку газа, нефти и нефтепродуктов и подачу электроэнергии или тепловой энергии;
 - б. аренда движимого или недвижимого имущества;
 - в. услуги связи, бытовые услуги, жилищно-коммунальные услуги;
 - г. услуги в области физической культуры и спорта, образовательные и медицинские услуги;
 - д. рекламные услуги;
 - е. услуги по обновлению технологии, услуги по обработке данных и по ведению базы данных;
 - ж. услуги по предпродажной подготовке товаров;
 - з. услуги по хранению товаров или другого имущества или по обеспечению защиты; и
 - и. прочие услуги,

но исключая для целей НДС передачу прав собственности на денежные средства и арендные отношения на землю, а также оказание услуг работодателю в качестве наемного работника.

7. «Работа» — работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение, включая строительные, монтажные и ремонтные работы, научные исследования, а также опытно-конструкторские и проектные разработки.
8. «Выполнение работ» — любое выполнение работ за вознаграждение.
9. «Товар» — любое материальное или нематериальное имущество, включая электроэнергию или тепловую энергию, газ и воду; для целей НДС товары не включают нематериальное имущество, денежные средства и землю.
10. «Экспорт товаров» — вывоз с территории Республики Налогостан товаров, считающихся экспортированными в соответствии с таможенным законодательством Республики Налогостан.
11. «Реэкспорт товаров» — экспорт товаров лицом, импортировавшим данные товары, без их дальнейшей поставки или преобразования после импорта.
12. «Импорт товаров» — ввоз товаров на территорию Республики Налогостан, считающихся импортированными в соответствии с таможенным законодательством Республики Налогостан.
13. «Реимпорт товаров» — импорт товаров лицом, экспортировавшим данные товары, без их дальнейшей поставки или преобразования после экспорта.
14. «Поставка товаров» — передача прав собственности на товары, включая продажу, обмен или дарение, выплата заработной платы в натуральной форме и другие платежи в натуральной форме, а также передача в собственность залогодержателю товаров, помещенных в залог, в случае невыплаты долга.
15. «Территория Республики Налогостан» — таможенная территория Республики Налогостан в соответствии с определением таможенного законодательства.
16. «Транзит через территорию Республики Налогостан» — перевозка товаров под контролем таможенных органов через территорию Республики Налогостан между двумя пунктами на таможенной границе Республики Налогостан.
17. «Финансовые услуги» —
 - a. предоставление, продажа или передача кредитов, кредитных гарантий и залогового обеспечения денежно-кредитных операций, включая

управление кредитами и кредитными гарантиями лицом, предоставившим кредит или гарантию;

- б. операции, связанные с управлением депозитами и счетами, платежами, переводами, долговыми обязательствами, платежными средствами и инструментами клиентов;
 - в. операции, связанные с обращением валюты, денежных средств и банкнот, являющихся законными платежными средствами (кроме нумизматических предметов);
 - г. операции, связанные с обращением акций, облигаций, сертификатов, векселей, чеков и других ценных бумаг (кроме услуг по обеспечению сохранности наличных денег или иных услуг ответственного хранения банкнот, ценных бумаг или иных ценностей);
 - д. операции, относящиеся к сделкам с производными финансовыми инструментами, форвардным контрактам, опционам и аналогичным соглашениям;
 - е. услуги, связанные с управлением инвестиционными фондами;
 - ж. операции страхования и перестрахования.
18. «Подакцизные товары» — товары, перечисленные в статье 210.
19. «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности» — система кодов товарной классификации, принятая в соответствии с Международной конвенцией о гармонизированной системе описания и кодирования товаров.
20. «Дивиденды» — любое распределение средств или имущества юридическим лицом между его участниками (акционерами), включая дивиденды, маскируемые под другие платежи, но исключая распределение средств или имущества в порядке выкупа акций (кроме выкупа акций, результат которого по существу не отличается от распределения дивидендов) и доход, получаемый от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также исключая распределение акций, которое не изменяет процентное соотношение акций акционеров.
21. «Доходы из источников в Республике Налогостан» —
- а. доход от работы по найму в Республике Налогостан;
 - б. доход от поставки производителем товаров, произведенных в Республике Налогостан;

- в. доход от предпринимательской деятельности, который может быть отнесен к постоянному учреждению, расположенному на территории Республики Налогостан, включая доход, который может быть отнесен к продаже в Республике Налогостан товаров такого же или аналогичного вида, что и товары, реализуемые через такое постоянное учреждение, и доход, получаемый от производства работ или оказания услуг клиенту в Республике Налогостан, которые имеют такой же или аналогичный характер, что и осуществляемые через такое постоянное учреждение;
- г. доход от списания безнадежных долгов налогоплательщика его кредиторами, от продажи основных средств, включенный в доход в соответствии с пунктом 7 статьи 132, или от компенсации расходов в соответствии со статьей 159, связанный с осуществлением предпринимательской деятельности в Республике Налогостан;
- д. доход в форме дивидендов, полученный от резидентного юридического лица, а также доход, полученный в результате продажи или передачи доли участия в таком юридическом лице;
- е. доход в форме процентов, полученный от резидентов;
- ж. доход в форме процентов, полученный от лица, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное на территории Республики Налогостан, если задолженность такого лица связана с этим постоянным учреждением или имуществом;
- з. пенсия, если она уплачивается резидентом;
- и. доход в форме роялти, получаемого за имущество, находящееся или используемое в Республике Налогостан, или доход от продажи или передачи имущества, указанного в пункте 24 настоящей статьи, находящегося или используемого в Республике Налогостан;
- к. доход, получаемый от сдачи в аренду движимого имущества, используемого в Республике Налогостан;
- л. доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Налогостан, включая доход от поставки доли участия в таком имуществе;
- м. доход от поставки акций или доли участия в предприятии, стоимость активов которого большей частью прямо или косвенно образуется из стоимости недвижимого имущества, расположенного в Республике Налогостан;

- н. иные доходы от продажи или передачи имущества резидентом, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности;
- о. доход, полученный от оказания управленческих, финансовых или страховых услуг, включая услуги перестрахования, если он выплачивается резидентным предприятием или постоянным учреждением нерезидента, расположенным на территории Республики Налогостан, или если он получен на основе договора с таким предприятием или постоянным учреждением;
- п. доход, выплачиваемый по договору о страховании или перестраховании риска в Республике Налогостан;
- р. доход от телекоммуникационных или транспортных услуг при осуществлении международной связи или перевозок между Республикой Налогостан и другими государствами;
- с. другие доходы, не охваченные предыдущими пунктами, возникающие на основании деятельности в Республике Налогостан.

При определении источника дохода в соответствии с настоящим пунктом место выплаты дохода не принимается во внимание.

22. «Основные средства» — материальные активы со сроком службы более одного года, которые подлежат амортизации в соответствии со Статьей .

23. «Проценты» — любая плата, связанная с долговым обязательством, включая платежи за предоставленные кредиты (ссуды) и за депозиты (счета).

24. «Роялти» — плата за право пользования полезными ископаемыми в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований или за пользование или право пользования авторскими правами, программным обеспечением, патентами, чертежами или макетами, торговыми марками или другими вытекающими из них правами; за пользование или право пользования промышленным, торговым или научно-исследовательским оборудованием; за пользование технологическими знаниями; за пользование или право пользования кинофильмами, видеофильмами, звукозаписями или другими носителями записей; за предоставление технической помощи в связи с вышеуказанным; или за отказ от использования любых из вышеназванных прав.

25. «Семья» — совместно проживающие и ведущие общее хозяйство супруги, дети и родители.

26. «Чистая прибыль» — прибыль, подлежащая обложению налогом на прибыль, за вычетом этого налога.
27. «Участник» — акционер, партнер или другой участник в активах и прибыли предприятия.
28. «Выделение» — распределение материнским предприятием своим акционерам (учредителям) акций (долей участия) другого (дочернего) предприятия.
29. «Недвижимое имущество» — к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть, объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, сооружения и другие.
30. «Сестринские предприятия» — дочерние предприятия одного материнского предприятия признаются по отношению друг к другу сестринскими предприятиями.
31. «Дочернее предприятие» — предприятие признается дочерним, если другому (материнскому) предприятию принадлежит 50 или более долей (акций) участия с правом голоса в этом предприятии.
32. «Не облагаемый налогом минимум дохода» — сумма, определяемая по пункту 1 статьи 118.
33. «Международная организация» — организация, регулируемая международным правом, или иностранная некоммерческая организация.

РАЗДЕЛ II. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 3. Общие положения

Статья 28. Порядок применения административных положений

Административные положения, установленные в настоящем разделе и в разделе III, применяются ко всем видам налогов, если иное не предусмотрено в настоящем Кодексе.

Статья 29. Налоговый контроль за полным и своевременным поступлением платежей в бюджет

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 настоящим Кодексом такая ответственность возложена на другие органы.

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 Налогостан, и использования других методов, соответствующих положениям настоящего 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.

3. Налоговые органы проводят камеральные или выездные налоговые проверки. Камеральная проверка проводится налоговым органом на основе балансовых отчетов, деклараций, разъяснений 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 приблизительные сроки ее проведения. Выездная проверка может также осуществляться без предварительного уведомления по решению руководителя налогового органа в случаях, когда имеются достаточные основания, указывающие на уклонение от уплаты налогов.

Выездная налоговая проверка проводится в течение одного месяца комплексно по всем видам налогов не реже одного раза в два года. При этом повторная выездная налоговая проверка может проводиться по письменному разрешению Налоговой службы республики. Другим государственным органам проведение проверок по вопросам налогообложения запрещается.

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.

Статья 30. Незаконный налогооблагаемый доход или операция

Незаконный характер получения дохода или иной операции, подпадающей под уголовное или административное право, не влияет на ее налогообложение.

Статья 31. Идентификационный номер налогоплательщика

1. Налоговые органы присваивают налогоплательщикам и налоговым агентам идентификационные номера, которые должны использоваться для целей взимания всех налогов и таможенных пошлин. Порядок присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков устанавливается Налоговой службой Республики.
2. Юридические и физические лица обязаны указывать свой идентификационный номер налогоплательщика в налоговой декларации, налоговых счетах-фактурах, переписке с налоговыми органами и других документах, предусмотренных настоящим Кодексом.
3. Физические лица-предприниматели, указанные в статье , и юридические лица должны обратиться в налоговые органы за присвоением идентификационного номера в течение десяти дней со дня регистрации (создания) или начала предпринимательской деятельности.

Статья 32. Права налогоплательщика

Помимо других прав, предусмотренных настоящим Кодексом, налогоплательщик имеет право:

- а. представлять документы, удостоверяющие право на получение налоговых льгот;
- б. знакомиться с актами проведения проверки;
- в. представлять налоговым органам пояснения в отношении порядка исчисления и уплаты налогов и в отношении актов проведения проверки;
- г. обжаловать решения налоговых органов в установленном настоящим Кодексом порядке.

Статья 33. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах

1. Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.
2. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.
3. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с настоящим Кодексом и иными законами Республики Налогостан.
4. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на налоговых агентов.

Статья 34. Законный представитель налогоплательщика

1. Законными представителями налогоплательщика-юридического лица признаются лица, уполномоченные представлять указанное юридическое лицо на основании закона или его учредительных документов.
2. Законными представителями налогоплательщика-физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Республики Налогостан.

Статья 35. Действия (бездействие) законных представителей юридического лица

Действия (бездействие) законных представителей юридического лица, совершенные в связи с участием этого лица в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, признаются действиями (бездействием) этого юридического лица.

Статья 36. Уполномоченный представитель налогоплательщика

1. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах.

2. Уполномоченными представителями налогоплательщика не могут быть должностные лица налоговых органов, судьи, следователи и прокуроры.
3. Уполномоченный представитель налогоплательщика-юридического лица осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Налогостан.
4. Уполномоченный представитель налогоплательщика-физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально заверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально заверенной, в соответствии с гражданским законодательством Республики Налогостан.

Статья 37. Пересчет иностранной валюты

Любая операция в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в национальную валюту Республики Налогостан:

- а. по официальному учетному курсу Национального банка Налогостана на день совершения операции; и
- б. по валютам, по которым отсутствует официальный учетный курс Национального банка Налогостана, по публикуемым кросс-курсам к доллару США.

Статья 38. Меры борьбы с уклонением от уплаты налогов и альтернативные методы налогообложения

1. Любая сумма, используемая в интересах какого-либо лица, считается для целей налогообложения выплаченной данному лицу.
2. Для целей определения налоговых обязательств налоговые органы имеют право:
 - а. не принимать в расчет операции, которые не имеют существенного экономического значения (за исключением значения для налоговых обязательств); или
 - б. переклассифицировать операцию в соответствии с реальной ситуацией, если ее форма не соответствует ее содержанию.
3. Если налогоплательщик не точно отражает свои операции в учете или не отражает их по установленной форме и в установленном порядке, или если учетные документы утеряны или уничтожены, налоговые органы имеют право установить

сумму причитающегося налога на основе оценки, учитывающей соответствующие факторы и обстоятельства. В случае нарушений правил учета или уничтожения или утраты документов, а также в случае невозможности определения налогооблагаемого объекта, налоговые органы определяют налогооблагаемый объект и сумму налога, используя методы прямой или косвенной оценки (на основе активов, оборота, производственных затрат, методов сопоставления и т.д.).

4. В случае любой операции между взаимосвязанными лицами налоговые органы могут распределить доходы или вычеты между этими лицами для целей исчисления налогооблагаемого дохода, который был бы получен при проведении операции между независимыми лицами. Если налогоплательщик применяет в своих коммерческих или финансовых операциях со связанной стороной цены, отличающиеся от применяемых между независимыми предприятиями, то в целях налогообложения налоговые органы корректируют доход налогоплательщика на возникшую разницу в ценах.

5. В случае, если физическим лицом декларирован доход, не соответствующий расходам на личное потребление, включая приобретение имущества, налоговые органы определяют доход для целей налогообложения на основе расходов, произведенных таким лицом, с учетом доходов за предыдущие периоды.

6. Применительно к любым налогам бартерные операции, включая получение доходов и осуществление расходов в натуральной форме, рассматриваются налоговыми органами как продажа товаров (результата работ, услуг) по рыночным ценам с обязательным выставлением налоговых счетов-фактур в отношении соответствующих операций в том же порядке, что и при продаже за наличные средства. Если стоимость бартерной операции, указанная в налоговом счете-фактуре, занижена, налоговый орган корректирует налогооблагаемые объекты с учетом рыночных цен, пересчитывает сумму налога и налагает санкции, предусмотренные за нарушения налогового законодательства Республики Налогостан настоящим Кодексом.

Глава 4. Связь с налогоплательщиками

Статья 39. Переписка с налогоплательщиками

Любое уведомление или любой другой документ, направляемые налоговым органом налогоплательщику, должны быть составлены в письменной форме, подписаны руководителем или уполномоченным должностным лицом налогового органа с указанием его фамилии и инициалов, заверены печатью и отправлены или вручены налогоплательщику. Документы считаются должным образом врученными, если они доставлены по адресу налогоплательщика заказной почтой с уведомлением о получении или лично вручены налогоплательщику или его доверенному лицу.

Статья 40. Достаточность уведомлений и других документов

Никакое уведомление о начислении налога или иной документ, составленные в соответствии с налоговым законодательством, не считаются недействительными, если:

- а. они по содержанию и по существу соответствуют настоящему Кодексу;
и
- б. лицо, налог которого начисляется, или которое затрагивается этими документами, указано понятным для всех образом.

Статья 41. Процедура установления обязательств

С учетом Статей и , никакое уведомление налоговыми органами налогоплательщика не имеет обязательной юридической силы для налоговых органов или налогоплательщика, если только оно не составлено в письменной форме и не вручено налогоплательщику.

Статья 42. Разъяснения по применению налогового законодательства

1. В соответствии с положениями, предусмотренными в инструкциях, председатель или заместитель председателя Налоговой службы республики может направить разъяснение налогоплательщику, излагающее позицию налоговых органов относительно применения налогового законодательства к операции, предложенной налогоплательщиком.

2. Если налогоплательщиком полностью и верно указан характер всех аспектов операции, относящихся к данному уведомлению, и операция проводится во всех существенных отношениях в соответствии с описанием, приводимым в обращении налогоплательщика, разъяснение имеет обязательную юридическую силу для налоговых органов и налогоплательщика в отношении применения налогового законодательства, действовавшего на момент направления разъяснения.

Глава 5. Представление и сбор информации

Статья 43. Составление и хранение записей

1. Любое лицо обязано документировать операции, которые:
 - а. могут вести к возникновению налоговых обязательств у данного лица;

- б. могут вести к возникновению обязательств у данного лица по удержанию налога; или
 - в. могут вести к возникновению обязательств у данного лица по представлению сведений в связи с налогообложением.
2. Налогоплательщики обязаны вести такие записи в соответствии с нормативными актами Министерства финансов Республики Налогостан и Налоговой службы республики, а в необходимых случаях — Национального Банка Налогостана и Таможенной службы Республики Налогостан.
3. Если определенные учетные записи налогоплательщика составлены на иностранном языке, и они не понятны налоговым органам, последние могут потребовать их перевода на государственный язык.

Статья 44. Представление налоговых деклараций

1. Налогоплательщики, которые обязаны представлять налоговые декларации в соответствии с положениями настоящего Кодекса, подают налоговые декларации в налоговые органы в сроки, определенные настоящим Кодексом, по форме и в порядке, установленным Правительством Республики Налогостан.
2. Налоговая декларация должна быть подписана налогоплательщиком или, при его отсутствии или недееспособности, его юридически уполномоченным представителем.
3. Независимый аудитор, оказывающий услуги по составлению налоговой декларации налогоплательщика, наряду с налогоплательщиком должен подписать декларацию и проставить свою печать, а также указать свой идентификационный номер налогоплательщика. Если декларация готовится более чем одним аудитором, она подписывается только главным аудитором.

Статья 45. Предоставление информации о платежах

Лицо, осуществляющее оплату товаров, выполненных работ, оказанных услуг, или производящее какой-либо иной платеж, обязано предоставить налоговым органам и получателю платежа информацию о выплаченных суммах, в соответствии с инструкциями по исполнению настоящего Кодекса.

Статья 46. Продление срока представления налоговых деклараций

Если налогоплательщик обращается до истечения срока представления декларации с просьбой о продлении срока представления декларации для подоходного

налога или налога на прибыль и уплачивает при этом оценочную сумму причитающегося налога, срок представления декларации автоматически продлевается на два месяца. Продление срока в соответствии с настоящей статьей не меняет срока уплаты налога и не ведет к приостановке начисления процентов в соответствии со Статьей .

Статья 47. Банковские счета

Банки и другие кредитно-финансовые учреждения, проводящие отдельные банковские операции, обязаны:

- а. открывать расчетные или другие счета физическим и юридическим лицам только по предъявлении документов, подтверждающих присвоение налоговыми органами идентификационного номера налогоплательщика, уведомлять налоговые органы в пятидневный срок об открытии налогоплательщиком указанных счетов и не проводить операций по счетам без проставления в банковских документах идентификационного номера налогоплательщика;
- б. в первоочередном порядке, за исключением приоритета зарплаты, исполнять платежные поручения налогоплательщиков об уплате налогов с их расчетных или других, в том числе валютных, счетов;
- в. зачислять (перечислять) в банк или другое кредитно-финансовое учреждение, осуществляющее кассовое обслуживание бюджета, суммы налогов в доход соответствующего бюджета в день совершения операции по списанию средств с расчетного или другого счета налогоплательщика;
- г. предоставлять налоговым органам сведения в соответствии со статьей 32 Закона Республики Налогостан «О банках и банковской деятельности».

Статья 48. Предоставление информации налоговым органам

1. Для целей осуществления налогового контроля и для достижения законных целей налоговый орган имеет право путем направления письменного уведомления от любого лица, независимо от того, является ли оно налогоплательщиком, потребовать в 7-дневный срок с даты направления уведомления:

- а. представить информацию, указанную в уведомлении, в том числе информацию о другом лице, или

- б. явиться в указанное в уведомлении место и время для проведения опроса или предоставления документов или иных свидетельств, имеющихся в распоряжении этого лица и указанных в уведомлении.
2. Для достижения законной цели, связанной с выполнением налогового контроля, уполномоченное должностное лицо налогового органа в порядке, установленном законодательством Республики Налогостан, имеет право входить в любые помещения без предварительного уведомления, а в жилье — в соответствии с санкцией прокурора, полученной при представлении обоснования необходимости в этом.
3. Уполномоченное должностное лицо налогового органа, находящееся на законном основании в служебном или жилом помещении в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, имеет право в установленном законом порядке:
 - а. снять копию с любой записи;
 - б. изъять запись или иной документ, который представляется имеющим отношение на основе письменного подтверждения к достижению разрешенной цели;
 - в. установить счетчики или снять с них показания; и
 - г. опечатывать записи или иные документы.

Если уполномоченное должностное лицо налогового органа использует оборудование и материалы другого лица для целей получения выписки из записи или копии с нее в соответствии с настоящим пунктом, налоговый орган должен возместить данному лицу затраты на использование оборудования и материалов, причем размер компенсации должен основываться на рыночных ценах за использование оборудования и материалов. Если уполномоченное должностное лицо изымает запись или иной документ на основании полномочий, предусмотренных в настоящем пункте, налоговый орган может снять копию с записи или иного документа и должен вернуть оригинал в возможно короткие сроки, но не позже 7-дневного срока с даты изъятия.

4. Настоящая статья не дает права доступа без их официального согласия в помещения дипломатических, консульских или иных представительств иностранных государств, а также международных организаций, которые пользуются иммунитетом от подобных расследований в соответствии с международным правом.
5. Если какое-либо лицо заявляет о неприкосновенности по законодательству Республики Налогостан документов или иных свидетельств, которые налоговый орган желает изъять или изучить в соответствии с настоящей статьей, то материалы, провозглашаемые неприкосновенными, помещаются в конверты, которые

опечатываются владельцем и хранятся запечатанными в налоговом органе до обращения налогового органа в компетентный суд с просьбой определить, являются ли данные материалы неприкосновенными, и вынесения этим судом решения по существу обращения налогового органа.

6. В настоящей статье «законная цель» означает сбор информации с целью определения обязательств налогоплательщика по уплате налога или с целью взыскания налога с конкретного лица.

7. В настоящей статье «уполномоченное должностное лицо» означает сотрудника налогового органа, назначенного руководителем соответствующего налогового органа для исполнения прав, указанных в настоящей статье.

Глава 6. Налоговые обязательства

Статья 49. Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством является обязанность налогоплательщика уплатить определенный налог в бюджет или государственный фонд при наличии обстоятельств, указанных в настоящем Кодексе или ином акте налогового законодательства.

2. Основания для возникновения, изменения или прекращения налогового обязательства, а также порядок и условия исполнения налогового обязательства могут определяться только настоящим Кодексом или другими актами налогового законодательства.

3. Налоговые обязательства возлагаются на налогоплательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату налога в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Статья 50. Исполнение налоговых обязательств

1. Исполнение налоговых обязательств заключается в уплате суммы причитающихся налогов в установленные сроки, независимо от наличия средств на счетах и иного имущества у налогоплательщика.

2. Исполнение налоговых обязательств является одной из основных обязанностей налогоплательщика и осуществляется независимо от других обязательств налогоплательщика, не носящих налогового характера.

3. Исполнение налоговых обязательств осуществляется непосредственно налогоплательщиком, если иное не установлено настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства. В случаях, указанных в настоящем Кодексе или

иных актах налогового законодательства, ответственность за исполнение налоговых обязательств возлагается на иное обязанное лицо.

4. Односторонний отказ от исполнения налоговых обязательств или одностороннее изменение порядка их исполнения налогоплательщиком или иным обязанным лицом не допускается, если это не предусмотрено в налоговом законодательстве.

5. Исполнение налоговых обязательств в случае банкротства налогоплательщика осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Республики Налогостан и законодательством о банкротстве.

Статья 51. Исполнение налоговых обязательств в случае ликвидации предприятия (организации)

1. Налоговые обязательства ликвидируемого предприятия (организации) исполняются ликвидационной комиссией предприятия (организации) за счет его денежных средств, в том числе доходов от реализации имущества предприятия (организации). При этом ликвидационная комиссия предприятия должна также исполнить налоговые обязательства его филиалов и иных обособленных подразделений, признаваемых предприятиями в соответствии со статьей , если иное не установлено настоящей статьей. Налоговые обязательства ликвидируемого филиала или иного обособленного подразделения предприятия (организации) исполняются непосредственно предприятием (организацией), в состав которого входило указанное обособленное подразделение, а при ликвидации и этого предприятия (организации) — ликвидационной комиссией этого предприятия (организации).

2. Если денежных средств ликвидируемого предприятия (организации) недостаточно для исполнения в полном объеме его налоговых обязательств, в том числе после реализации его имущества для исполнения налоговых обязательств, остающаяся задолженность по налоговым обязательствам должна быть погашена участниками (учредителями) предприятия (организации), если в соответствии с законом, уставом или иными учредительными документами они несут солидарную ответственность по обязательствам предприятия (организации).

Статья 52. Исполнение налоговых обязательств при реорганизации юридического лица

1. Налоговые обязательства реорганизованного юридического лица исполняются его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Исполнение налоговых обязательств реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников), независимо от того, были ли известны правопреемнику (правопреемникам) до завершения реорганизации факты или обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговых обязательств реорганизованным юридическим лицом. При этом на правопреемника (правопреемников) возлагается обязанность уплатить все причитающиеся в связи с налоговыми обязательствами реорганизованного юридического лица проценты и штрафы.
3. Реорганизация юридического лица не меняет сроков исполнения его налоговых обязательств правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.
4. При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части исполнения обязанности по уплате налогов признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо.
5. При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов признается присоединившее его юридическое лицо.
6. При разделении юридические лица, возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов.
7. При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них в исполнении налоговых обязательств реорганизованного юридического лица определяется в соответствии с разделительным балансом или другим передаточным актом. Если разделительный баланс или передаточный акт не позволяют определить долю каждого правопреемника реорганизованного юридического лица или исключают возможность исполнения в полном объеме налоговых обязательств каким-либо правопреемником, то вновь возникшие юридические лица несут солидарную ответственность по исполнению налоговых обязательств реорганизованного юридического лица либо соответствующей части указанных налоговых обязательств.
8. При преобразовании одного юридического лица в другое путем изменения организационно-правовой формы правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо.
9. При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц, правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу по исполнению налоговых обязательств у выделенных юридических лиц не возникает, если только такая реорганизация не направлена на неисполнение налоговых обязательств реорганизованным юридическим лицом.

Статья 53. Исполнение налоговых обязательств умерших, недееспособных или безвестно отсутствующих физических лиц

1. Налоговые обязательства умершего физического лица исполняются его наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения.
2. При отсутствии наследника (наследников) или отказе всех наследников от наследства, налоговые обязательства умершего физического лица прекращаются.
3. Налоговые обязательства физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, исполняются лицом, которое распоряжается имуществом недееспособного или безвестно отсутствующего лица, за счет этого имущества.
4. Если имущество физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим или недееспособным, недостаточно для исполнения налоговых обязательств этого физического лица и начисленных на них процентов и штрафов, то неисполненная из-за недостаточности имущества часть налоговых обязательств, включая проценты и штрафы, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица списывается соответствующим налоговым органом в порядке, предписываемом статьей .
5. При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным (в последнем случае при признании физического лица дееспособным) возобновляется действие ранее списанных налоговых обязательств, но проценты и штрафы не начисляются за период с момента признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным до момента принятия решения об отмене признания.

Статья 54. Порядок исполнения налоговых обязательств

1. Налогоплательщик самостоятельно, если иное не установлено налоговым законодательством, исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за отчетный налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.
2. В случаях, установленных настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства, обязанность по исчислению подлежащей уплате суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.
3. Исчисление налога производится в порядке, установленном для соответствующего налога настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства.

4. Подлежащая уплате в установленные сроки сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или иным обязанным лицом в соответствии с настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства.

Глава 7. Начисление сумм налогов

Статья 55. Начисление сумм налогов

1. Под начислением суммы налога в настоящем Кодексе подразумевается внесение налоговыми органами в личные счета налогоплательщика суммы причитающегося с него налога за конкретный налоговый период. Начисление включает исправленное начисление и предполагаемое начисление.

2. Налоговые органы уполномочены производить начисление налогового обязательства каждого налогоплательщика в соответствии с настоящим Кодексом на основании одного или более из нижеследующих источников информации:

- a. информации, содержащейся в налоговых декларациях налогоплательщика;
- б. информации о платежах согласно статье ; и
- в. материалов проверки и любой другой информации, известной налоговым органам.

Если налогоплательщик не предоставляет информацию, необходимую для начисления налога, налоговые органы имеют право начислить налог на основе любой доступной информации.

3. В случаях, когда налоговое законодательство не требует уплаты налога с представлением декларации, а также в случаях, когда налоговые органы считают, что ранее произведенное начисление налога было составлено неверно, налоговый орган производит начисление налога и направляет налогоплательщику уведомление о начислении налога в соответствии со статьей . Налоговые органы могут производить начисление налога или вносить изменения в ранее начисленную сумму налога до истечения срока давности, указанного в статье .

4. В случае, когда взимание налога связано с заполнением налоговой декларации, заполнение декларации, отражающей обязательство по уплате налога, следует рассматривать в качестве

- a. начисления такого налога; и

- б. уведомления и требования об уплате такого налога в срок, установленный в настоящем Кодексе.

5. В случае взимания налогов путем удержания у источника выплаты, когда налогоплательщик не представляет налоговой декларации, а налоговые органы не производят начисления причитающейся с налогоплательщика суммы налога на основе иной информации, считается, что налоговые органы произвели начисление налогового обязательства налогоплательщика за год в сумме налога, удержанного из платежей, полученных налогоплательщиком за год, если таковые имелись, и уведомили налогоплательщика о начислении налога.

6. Руководитель налогового органа имеет право произвести начисление налога и потребовать немедленной уплаты начисленного налога до даты, на которую налог обычно подлежит уплате, если эта мера необходима для обеспечения взимания налога и имеются конкретные сведения о том, что налогоплательщик планирует избежать налогообложения путем выезда за пределы страны, передачи активов другому лицу или принятия других мер, которые могут воспрепятствовать взиманию налога, если не будет произведено немедленное начисление налога. Начисление налога в соответствии с данным пунктом может быть оспорено налогоплательщиком, в том числе в суде.

Статья 56. Уведомление о начислении налога и требование об уплате налога

Налогоплательщик уведомляется о начислении налогового обязательства. В уведомлении о начислении налога указываются:

- а. фамилия, имя и отчество (или наименование) налогоплательщика;
- б. идентификационный номер налогоплательщика;
- в. дата уведомления;
- г. объект, к которому относится уведомление, и охватываемый уведомлением налоговый год (налоговый период) или налоговые годы (налоговые периоды);
- д. сумма начисленного налога, в том числе процентов и штрафов;
- е. требование об уплате налога и сроки уплаты;
- ж. место и способ уплаты налога;
- з. указание оснований, на которых было произведено начисление, и

- и. порядок обжалования.

Статья 57. Сроки давности

1. Налоговые органы могут начислять и пересматривать начисленную сумму налога с физического и юридического лица в течение четырех лет после окончания налогооблагаемого периода, а взыскивать начисленную (исправленную) сумму налога в течение восьми лет после окончания налогооблагаемого периода.
2. Налогоплательщик имеет право потребовать возврата или зачета суммы налога в течение четырех лет после окончания налогооблагаемого периода, с учетом дополнительного времени, предоставляемого статьей 91, сверх этого четырехлетнего периода.

Глава 8. Уплата, сбор и возврат налогов

Статья 58. Уплата налогов

Налоги подлежат уплате в сроки, указанные в настоящем Кодексе и других актах налогового законодательства.

Статья 59. Место уплаты налогов

Налог подлежит уплате:

- а. в месте, указанном в уведомлении о начислении налога и требовании об уплате налога; или
- б. если уведомление о начислении налога не требуется, в месте, указанном в соответствующем акте налогового законодательства; или
- в. если место не указано в соответствующем акте налогового законодательства, по месту жительства налогоплательщика-физического лица или по месту управления налогоплательщика-юридического лица.

Статья 60. Возврат излишних сумм налога

1. Если уплаченная сумма налога превышает начисленную сумму налога, то налоговые органы:
 - а. зачитывают превышение в счет уплаты налогоплательщиком других налогов;

- б. с согласия налогоплательщика зачитывают остаток, образовавшийся после выполнения действий, указанных в подпункте «а» настоящего пункта, в счет обязательств по предстоящим платежам;
 - в. если настоящим Кодексом не установлено иное, совместно с финансовыми органами возвращают налогоплательщику остаток в 45-дневный срок с момента подачи налогоплательщиком письменного заявления.
2. Если излишняя сумма налога, уплаченного налогоплательщиком, зачитывается в счет обязательств по другим налогам, налоговые органы должны уведомить об этом налогоплательщика.

Статья 61. Продление сроков уплаты налога

По получении надлежащего письменного обоснованного заявления от налогоплательщика руководитель соответствующего финансового органа может в порядке, устанавливаемом Правительством Республики Налогостан, продлить срок уплаты налога, поступающего в соответствующий бюджет, но не более чем на шесть месяцев. Продление срока уплаты не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов за несвоевременное перечисление налога в бюджет.

Статья 62. Порядок погашения задолженности по налогам

Погашение задолженности перед бюджетом производится в следующем порядке:

- а. начисленные проценты;
- б. начисленные штрафы;
- в. начисленные суммы налогов.

Статья 63. Действие протеста или обжалования

1. До завершения рассмотрения протеста (жалобы) против начисления налога, подаваемого в налоговые органы в соответствии со статьей 91, оплате подлежит и может быть взыскана в соответствии с процедурами, установленными в главе 11, только та часть налоговых обязательств, которая не оспаривается налогоплательщиком. Приостановление уплаты всей или части суммы начисленного налога не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов за несвоевременное перечисление этого налога в бюджет.

2. При подаче протеста (жалобы) в суд сумма начисленного налога подлежит уплате и может быть взыскана налоговыми органами в соответствии с процедурами, установленными в главе 11.
3. В случаях уплаты налога согласно начислению, в отношении которого налогоплательщиком представлен протест или которое обжаловано им, и отмены начисления налога целиком или частично в результате удовлетворения такого протеста или обжалования налогоплательщик имеет право получить:
 - а. возмещение неверно взысканных сумм; и
 - б. проценты с таких сумм в соответствии со статьей .

Глава 9. Принудительное взимание налогов

Статья 64. Арест имущества

1. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения налогового обязательства признается действие налогового органа по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении его имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.
2. Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляется с разрешения и под контролем налогового органа. Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором владение и пользование этим имуществом осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, а распоряжение этим имуществом осуществляется с разрешения и под контролем налогового органа. Частичный арест может производиться без наличия у налоговых органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться или скрыть свое имущество, но при обязательном уведомлении налогоплательщика о частичном аресте его имущества за 15 дней.
3. Арест может быть наложен на все имущество налогоплательщика-юридического лица, а у налогоплательщика-физического лица — за исключением имущества, на которое в соответствии с законами Республики Налогостан не может быть обращено взыскание.

4. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения налогового обязательства.
5. Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика принимается руководителем (председателем, начальником) налогового органа в форме соответствующего постановления.
6. Арест имущества налогоплательщика (иного обязанного лица) производится с участием понятых. Орган, производящий арест имущества, не вправе отказать налогоплательщику (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества. Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также налогоплательщику (его представителю) разъясняются их права и обязанности.
7. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.
8. Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику (его представителю) решение о наложении ареста и документы, удостоверяющие их полномочия.
9. При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В этом протоколе либо в прилагаемой к нему описи перечисляется и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности — их стоимости. Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику (его представителю).
10. Руководитель (председатель, начальник) налогового органа, вынесший постановление о наложении полного ареста на имущество, определяет место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест.
11. Сделки, совершенные налогоплательщиком (иным обязанным лицом) в отношении арестованного имущества с нарушением установленного настоящей статьей порядка, признаются ничтожными (недействительными).
12. Решение об аресте имущества утрачивает силу с момента отмены этого решения уполномоченным должностным лицом налогового органа, вынесшим такое решение, либо с момента отмены указанного решения вышестоящим налоговым органом или судом, или с момента исполнения налогового обязательства.
13. Правила настоящей статьи применяются также в отношении ареста имущества налогового агента.

14. Любое заинтересованное лицо может ходатайствовать перед налоговым органом об отмене ареста имущества налогоплательщика, и налоговый орган принимает постановление об отмене ареста по решению руководителя налогового органа. Решения налогового органа, принимаемые в соответствии с настоящей статьей, могут быть обжалованы в соответствии с положениями главы 11, и для целей настоящего пункта налогоплательщиком по смыслу главы 11 становится лицо, ходатайствующее об отмене ареста.

Статья 65. Процедура взыскания налога за счет имущества налогоплательщика

1. Налоговый орган может взыскать неуплаченную сумму налога за счет имущества налогоплательщика (далее — «взыскать имущество») (за исключением жилья налогоплательщика и членов его семьи в пределах норм предоставления жилой площади в соответствии с Жилищным кодексом Республики Налогостан) на основании решения руководителя соответствующего налогового органа, в котором указывается налогоплательщик, в отношении имущества которого применяется данная процедура, местонахождение имущества и начисление налога, к которому применяется данная процедура.

2. Налоговый орган может взыскать имущество в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи только после ареста имущества и получения налогоплательщиком письменного уведомления о взыскании имущества не менее, чем за пятнадцать дней.

3. Если руководитель соответствующего налогового органа примет решение о наличии достаточных оснований полагать, что сбор налога находится под угрозой, то налоговый орган одновременно с письменным уведомлением налогоплательщика может потребовать от него немедленной уплаты налога, и в случае неуплаты последнего налогоплательщиком может немедленно приступить к взысканию имущества налогоплательщика в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, независимо от положений пункта 2 настоящей статьи.

4. Налоговый орган может хранить взысканное имущество или передать его на договорной основе на хранение третьему лицу, или в отдельных случаях оставить имущество на хранение у налогоплательщика. В последнем случае налогоплательщик несет ответственность за сохранность имущества.

Статья 66. Обеспечение взыскания имущества

1. Лицо, в распоряжении которого находится имущество, подлежащее взысканию в соответствии со статьей 65, обязано по требованию уполномоченного должностного лица налогового органа передать налоговому органу это имущество.

2. Лицо, не выполнившее такое требование, несет перед государством материальную ответственность в сумме находящегося в его распоряжении имущества, но не более суммы, в отношении которой налоговым органом возбуждена процедура взыскания.

3. В дополнение к обязанности, вытекающей из пункта 2 настоящей статьи, если неисполнение не имеет достаточного обоснования, на такое лицо налагается штраф в размере 50 процентов суммы, подлежащей передаче в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

4. Лицо, выполнившее требования пункта 1 настоящей статьи, освобождается с момента их выполнения от любого обязательства перед налогоплательщиком, налоговыми органами или любым иным лицом в размере стоимости переданного имущества и, таким образом, не несет ответственности за любые потери или ущерб, понесенные в результате соблюдения требований.

Статья 67. Реализация взысканного имущества

1. Взысканное имущество налогоплательщика и имущество, полученное от должника налогоплательщика в соответствии со статьей , реализуется на специальном открытом аукционе, порядок и условия проведения которого определяются Правительством Республики Налогостан.

2. Поступления от продажи имущества в первую очередь зачитываются в счет расходов по реализации, а затем в счет уплаты процентов, штрафов и налогов в соответствии со статьей настоящего Кодекса. Остаток средств возвращается налогоплательщику в течение трех банковских дней.

3. Иностранная валюта, находящаяся в составе взысканного имущества, подлежит передаче в Национальный банк Налогостана для конвертации в национальную валюту Республики Налогостан и перечисления в бюджет в счет погашения налоговых обязательств налогоплательщика.

Статья 68. Взыскание сумм, которые причитаются налогоплательщику

1. В соответствии с процедурой взыскания согласно статье (2), и истечения 15-дневного срока, указанного в вышеупомянутой статье, налоговый орган имеет право разослать третьим лицам (в том числе банку или другому кредитно-финансовому учреждению налогоплательщика) уведомление, обязывающее прямую уплату в соответствующий бюджет любой суммы, причитающейся от третьих лиц данному налогоплательщику в течение 10 дней с даты получения уведомления.

2. Если уплата причитающихся сумм не будет произведена в указанный срок, налоговый орган может обратиться в суд о взыскании с третьих лиц этих сумм в соответствующий бюджет.

Статья 69. Вторичная ответственность за невыплаченные налоги

В случае, когда налоговое обязательство налогоплательщика осталось неисполненным после реализации взысканного имущества, лицо, получившее активы налогоплательщика в ходе операции, которая совершена не по рыночным условиям и имела место в течение трехлетнего периода, предшествующего дате применения процедуры взыскания, несет вторичную ответственность по исполнению налогового обязательства налогоплательщика в размере стоимости полученных активов за вычетом любых сумм, уплаченных данным лицом за такие активы.

Статья 70. Ответственность за неудержание налога у источника выплаты

Юридические и физические лица, выплачивающие доход без удержания налога у источника выплаты в соответствии с требованиями настоящего Кодекса, несут ответственность в виде уплаты суммы неудержанных налогов, а также соответствующих штрафов и процентов, за счет своего чистого дохода (прибыли).

Статья 71. Списание безнадежной задолженности по налогам

1. Списание безнадежной задолженности по налогам, процентам и штрафам производится соответствующими налоговыми органами в следующих случаях:
 - а. истечения срока давности по взысканию налогов в соответствии со статьей ;
 - б. прекращения налогового обязательства по основаниям, установленным в настоящем Кодексе или других актах налогового законодательства.
2. В остальных случаях безнадежная задолженность по налогам списывается в порядке, установленном Правительством Республики Налогостан.

Статья 72. Проценты по недоплате и переплате налогов

1. Если какая-либо сумма налога не уплачена к установленному сроку, налогоплательщик обязан уплатить проценты с этой суммы за период с даты наступления срока платежа до даты уплаты налога.
2. В случае выплаты излишних сумм налога проценты подлежат уплате налогоплательщику за период с даты подачи заявления на возврат излишних сумм до

даты осуществления возврата. Для целей предыдущего предложения в случаях зачета излишних сумм возврат считается произведенным на дату разрешения зачета. Для целей настоящего пункта возврат считается произведенным на дату получения разрешения на возврат при условии, что налогоплательщик получает средства в течение следующих семи дней. Проценты не подлежат уплате налогоплательщику, если возврат осуществляется в срок не более 45 дней с момента подачи налогоплательщиком заявления на возврат излишне уплаченных сумм.

3. Проценты за задержки, связанные с несоблюдением очередности списания с расчетных и иных счетов налогоплательщика сумм налогов, подлежащих перечислению в бюджет, и штрафы за задержки перечисления на счета бюджета сумм, списанных со счетов налогоплательщиков-клиентов, а также за возврат налогоплательщику неисполненных платежных поручений на осуществление платежей в бюджет при наличии средств на его счетах взимаются с обслуживающих банков и иных кредитно-финансовых учреждений в размере, установленном в пункте 4 настоящей статьи. Налогоплательщики не платят проценты за эти дни.

4. Ставка процента согласно настоящей статье устанавливается в размере 125 простых процентов ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Налогостана, определяемой на каждый квартал в виде среднего арифметического по итогам предыдущего квартала.

Глава 10. Ответственность

Статья 73. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается противоправное (в нарушение законодательства о налогах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Статья 74. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут юридические и физические лица в случаях, предусмотренных настоящей главой.
2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Статья 75. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях

1. Привлечение к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляется в порядке, установленном настоящей главой.
2. С учетом пунктов 3 и 4, производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством Республики Налогостан об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством Республики Налогостан.
3. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Налогостан ведется в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Налогостан.
4. В случае правонарушений, указанных в статьях 81, 82, 83 и 85, производство по делам о нарушениях ведется в том же порядке, который применяется к начислению налога и обжалованию начисленной суммы налога. В этом случае сроки давности совпадают со сроками, применяющимися к соответствующему налогу.

Статья 76. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 77. Формы вины при совершении налогового правонарушения

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.
2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если 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.

4. Вина юридического лица в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины его должностных лиц либо его представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Статья 78. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком-физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции;

г) наличие у налогоплательщика прочных оправдательных правовых обоснований его действий.

2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 79. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения или со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекло четыре года (срок давности).

2. Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех совершенных налоговых правонарушений, кроме предусмотренных пунктом 4 статьи 76.

Статья 80. Штрафы за несвоевременное представление декларации

1. С налогоплательщика, не представляющего своевременно налоговой декларации, взимается штраф в размере 5 процентов от суммы недоплаты налога за каждый месяц (или часть месяца), в который не представляется декларация, но не более 25 процентов от данной суммы.
2. Сумма штрафа, взимаемого в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, не может превышать 250 не облагаемых налогом минимумов дохода за первый месяц (или часть месяца), в который не представляется декларация.
3. Для целей настоящей главы суммой недоплаты налога признается разница между суммой налога, которая должна была быть указана в декларации, и суммой налога, уплаченной к установленному сроку платежа.
4. В любом случае сумма штрафа не может быть меньше, чем меньшая из двух сумм:
 - а. 25 не облагаемых налогом минимумов дохода;
 - б. сто процентов суммы налога, которая должна была быть указана в декларации.

Статья 81. Штрафы за занижение налогов

1. Если сумма налога, указанная в декларации, занижена по сравнению с суммой налога, которая должна была быть указана в декларации, то с налогоплательщика взимается штраф в размере 10 процентов от суммы занижения (50 процентов, если занижение является крупным по смыслу пункта 2 настоящей статьи).
2. Занижение суммы налога является крупным, если это занижение превышает меньшую из двух сумм:
 - а. 25 процентов суммы налога, которая должна была быть указана в декларации; или
 - б. 5 000 не облагаемых налогом минимумов дохода.
3. В процессе пересмотра решения налоговых органов в соответствии со статьей 90 настоящего Кодекса Налоговая служба республики или суд могут принять решение о неприменении штрафа, предусмотренного настоящей статьей, при наличии у налогоплательщика существенных правовых оснований для его действий.

Статья 82. Штрафы за нарушения по НДС

За нарушения по НДС применяются следующие штрафы:

- а. в случае деятельности без регистрации для целей НДС, когда регистрация обязательна — 100 процентов суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет за весь период деятельности без регистрации;
- б. в случае неправильного выставления налогового счета-фактуры по НДС, ведущего к занижению суммы НДС или завышению суммы зачета, или в случае невыставления налогового счета-фактуры по НДС — 100 процентов суммы НДС по налоговому счету-фактуре или по операции;
- в. на лицо, не состоящее на учете по налогу на добавленную стоимость, за выписку налогового счета-фактуры по НДС налагается штраф в размере 100 процентов суммы налога на добавленную стоимость, указанной в налоговом счете-фактуре и подлежащей перечислению в бюджет, но не перечисленной.

Статья 83. Ответственность банков и других кредитно-финансовых учреждений, осуществляющих отдельные виды банковских операций

Банки и другие кредитно-финансовые учреждения, осуществляющие отдельные виды банковских операций, подлежат штрафу:

- а. за открытие расчетных и других счетов физическим и юридическим лицам без предъявления документов, подтверждающих присвоение налоговыми органами идентификационного номера налогоплательщика, — в размере 200 не облагаемых налогом минимумов дохода за каждый открытый счет;
- б. за нарушение срока уведомления налоговых органов об открытии налогоплательщиком расчетных и других счетов, — в размере пяти не облагаемых налогом минимумов дохода за каждый открытый счет;
- в. за нарушение очередности исполнения платежных поручений налогоплательщиков об уплате налогов с их расчетных или других счетов, в том числе валютных, при достаточности средств на этих счетах, то есть неисполнение таких поручений по крайней мере после исполнения платежных поручений на снятие средств на выплату заработной платы, — в размере 10 процентов от суммы средств платежных поручений, не исполненных в порядке установленной очередности;

- г. за незачисление (неперечисление) в банк или другое кредитно-финансовое учреждение, осуществляющее кассовое обслуживание бюджета, суммы налогов в доход соответствующего бюджета в день совершения операций по списанию средств с расчетного или другого счета налогоплательщика, — в размере 1,5-кратной (в расчете на один день) простой ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Налогостана от незачисленной (неперечисленной) суммы налогов за каждый день нарушения срока.

Статья 84. Ответственность за воспрепятствование проведению налоговой проверки

1. Если налогоплательщик препятствует проверке, связанной с его налоговым обязательством, к данному лицу применяется штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц или часть месяца, в течение которого неуплата налога имела место.
2. Препятствием налоговому расследованию считается, в частности:
 - а. отказ удовлетворить законное требование налоговых органов относительно проверки документов, отчетов или иной информации, связанной с экономической деятельностью и находящейся под контролем данного лица;
 - б. уклонение от законного требования налоговых органов явиться для беседы с должностными лицами налоговых органов;
 - в. препятствие законному праву должностного лица налоговых органов входить на территорию экономической деятельности субъекта.
3. Под законными требованиями и правами налоговых органов и их должностных лиц в настоящем Кодексе понимаются требования и права, предоставленные настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Налогостан.

Статья 85. Ответственность, налагаемая на должностных лиц

1. Ответственность должностного лица, обязанного удерживать, собирать, отчитываться или выплачивать любой вид налога, установленного настоящим Кодексом, наступает, если оно:
 - а. не удерживает, не собирает, не отчитывается или не выплачивает данный налог соответствующим образом;

- б. совершает попытку уклонения от уплаты налога.
2. Ответственность должностного лица, налагаемая согласно настоящей статье, не должна превышать общую сумму налога неуплаченного, несобранного, неуплаченного, или от уплаты которого оно уклонилось.
3. По условиям настоящей статьи налагается штраф в размере до 20 не облагаемых налогом минимумов дохода на следующих должностных лиц:
- а. руководителя, у которого было основание знать о деяниях, рассматриваемых в пункте 1 настоящей статьи;
 - б. главного бухгалтера или другое руководящее должностное лицо, которое выполняет функции надзора или контроля за действиями, рассматриваемыми в пункте 1 настоящей статьи, и которое заранее было осведомлено о противоправных деяниях, названных выше.

Статья 86. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение

Незаконное воспрепятствование налогоплательщиком или его законным представителем доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с настоящим Кодексом, на территорию или в помещение налогоплательщика или иного обязанного лица (кроме жилых помещений) влечет взыскание налоговым органом штрафа в размере 200 не облагаемых налогом минимумов дохода.

Статья 87. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест

Нарушение налогоплательщиком или налоговым агентом установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание налоговым органом штрафа в размере 400 не облагаемых налогом минимумов дохода.

Статья 88. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике

1. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе юридического лица предоставить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, проводящего налоговую проверку, равно как иное уклонение от предоставления таких документов либо представление

документов с заведомо недостоверными сведениями, влечет взыскание штрафа в размере 200 не облагаемых налогом минимумов дохода.

2. Деяния, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, если они совершены физическим лицом, влекут взыскание штрафа в размере 20 не облагаемых налогом минимумов дохода.

Статья 89. Освобождение налогоплательщика от ответственности

В случае самостоятельного исправления ошибок, приведших к неправильному определению и исполнению налоговых обязательств до начала налоговой проверки, налогоплательщик освобождается от ответственности, за исключением уплаты налога и процентов.

Глава 11. Разрешение споров

Статья 90. Пересмотр решения налоговых органов

1. Налогоплательщик, оспаривающий начисленную сумму налога или иные решения налогового органа, может обратиться в подразделение налогового органа, вынесшее соответствующее решение, с ходатайством о его пересмотре в административном порядке. В ходатайстве должны быть изложены доводы и указаны документы, на которых налогоплательщик основывает свою просьбу. Ходатайство должно быть представлено в течение 30 дней с даты получения налогоплательщиком уведомления о начислении налога или ином решении.

2. Налоговый орган рассматривает ходатайство налогоплательщика о пересмотре, выносит по нему решение и уведомляет о нем налогоплательщика в течение 30 дней.

3. Дальнейшее обжалование принятого налоговым органом решения возможно в вышестоящем налоговом органе, который должен уведомить налогоплательщика о своем решении в течение 30 дней с даты получения его жалобы. Решение вышестоящего налогового органа может быть обжаловано в центральном аппарате Налоговой службы республики, который должен уведомить налогоплательщика о своем решении в течение 30 дней с даты получения его жалобы.

4. Каждое последующее обжалование может быть представлено по истечении 30-дневного периода для принятия решения по жалобе налогоплательщика нижестоящим налоговым органом, но до истечения 15-дневного периода с момента получения налогоплательщиком уведомления о предыдущем решении.

5. Налогоплательщик, обжалующий решение в центральном аппарате Налоговой службы республики, в случаях несогласия с решением Налоговой службы республики

или непринятия Налоговой службой республики решения по существу жалобы налогоплательщика в 30-дневный срок с даты подачи жалобы в Налоговую службу республики, имеет право обратиться в суд.

6. Если налогоплательщик уплачивает начисленный налог, он может незамедлительно обжаловать решение налогового органа в центральном аппарате Налоговой службы республики, а затем в суде в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

Статья 91. Бремя доказательства

Бремя доказательства ошибочности начисления налога лежит на налогоплательщике.

РАЗДЕЛ III. СТАТУС И СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ НАЛОГОСТАН

Глава 12. Налоговые органы

Статья 92. Основные функции налоговых органов

Основными функциями налоговых органов являются:

- а. обеспечение исполнения и соблюдения налогового законодательства;
- б. участие в подготовке проектов законов и договоров (соглашений) по вопросам налогообложения с другими государствами;
- в. разъяснение налогоплательщикам их прав и обязанностей;
- г. своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях налогового законодательства.

Статья 93. Правовая основа деятельности налоговых органов

Правовую основу деятельности налоговых органов составляют Конституция Республики Налогостан, настоящий Кодекс и другие законы Республики Налогостан, правовые акты Парламента, Президента и Правительства Республики Налогостан, международные правовые акты, признанные Республикой Налогостан.

Статья 94. Принципы деятельности налоговых органов

Деятельность налоговых органов Республики Налогостан осуществляется на основе принципов:

- а. законности;
- б. соблюдения прав и свобод человека и гражданина;
- в. подконтрольности и подотчетности вышестоящим органам.

В системе налоговых органов не допускается создание и деятельность политических партий и других общественных объединений, преследующих политические цели. Сотрудники налоговых органов не могут быть ограничены в своей служебной деятельности решениями политических партий и других общественных объединений.

Налоговые органы осуществляют свою деятельность во взаимодействии с другими государственными органами, общественными объединениями и гражданами, а также налоговыми органами других государств на основе международных договоров и обязательств Республики Налогостан.

Статья 95. Статус и структура налоговых органов Республики Налогостан

Налоговые органы Республики Налогостан (далее «налоговые органы») состоят из:

Статья 96. Полномочия Председателя Налогового комитета республики

Статья 97. Финансирование и материально-техническое обеспечение налоговых органов

1. Финансирование расходов налоговых органов производится за счет республиканского бюджета.
2. Порядок и нормы материально-технического обеспечения налоговых органов устанавливаются Правительством Республики Налогостан.
3. Имущество налоговых органов является государственной собственностью и не подлежит приватизации.
4. При приватизации объектов государственной собственности имущество, используемое исключительно для целей налоговых органов, обособляется и передается

на баланс налоговых органов, либо передается в бессрочное и безвозмездное пользование этим имуществом налоговыми органами.

Статья 98. Сотрудник налогового органа

Статья 99. Прохождение службы в налоговых органах

Статья 100. Взаимоотношения налоговых органов и органов государственного управления

1. Налоговые органы осуществляют свои обязанности независимо от центральных и местных органов исполнительной власти, правоохранительных, финансовых и других государственных органов и взаимодействуют с этими органами.
2. Органы государственного управления обязаны оказывать содействие и предоставлять информацию по просьбе налоговых органов в целях обеспечения исполнения налогового законодательства и установления контроля за уплатой налогов. Этим органам запрещается вмешательство в деятельность налоговых органов.
3. Таможенные органы и органы Фонда социальной защиты населения и Фонда занятости населения обязаны регулярно предоставлять налоговым органам имеющуюся у них информацию, необходимую для исполнения налогового законодательства.

Статья 101. Передача полномочий руководителем

Руководитель налогового органа может передать любому должностному лицу налоговых органов любые полномочия или обязанности, доверенные ему или возложенные на него налоговым законодательством.

Статья 102. Годовые отчеты

1. В течение трех месяцев после окончания каждого финансового года председатель Налогового комитета республики обеспечивает опубликование отчета о работе налоговой системы Республики Налогостан.
2. Отчет должен содержать следующую информацию:
 - а. суммы налогов, собранных налоговыми органами с указанием налоговых законов, в соответствии с которыми они были собраны, и районных (городских) инспекций, в которых они были уплачены;

- б. суммы задолженности по налогам с аналогичной разбивкой;
- в. расходы, понесенные налоговыми органами в процессе сбора налогов;
- г. статистические данные по элементам налоговых поступлений;
- д. описание достижений и недостатков в работе налоговой системы;
- е. список фамилий и имен физических лиц и наименований юридических лиц, налог с которых был начислен, но остается неуплаченным в сумме, превышающей 5 000-кратной минимальной месячной заработной платы, с указанием также размера недоимки.

Глава 13. Обязанности и права налоговых органов

Статья 103. Обязанности налоговых органов

Налоговые органы обязаны:

- а. соблюдать Конституцию, настоящий Кодекс и другие законы Республики Налогостан, правовые акты Парламента, Президента и Правительства Республики Налогостан, охраняемые законом права и интересы предприятий, учреждений и организаций, а также граждан;
- б. участвовать в реализации государственной налоговой политики;
- в. обеспечивать полный и своевременный учет налогоплательщиков и объектов налогообложения, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет и государственные фонды;
- г. составлять отчеты о поступлениях налогов в бюджет и государственные фонды;
- д. применять финансовые и иные санкции и своевременно взыскивать штрафы и проценты, предусмотренные настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Налогостан;
- е. осуществлять проверки налогоплательщиков в соответствии с действующими нормативными актами;
- ж. издавать методические и инструктивные указания по вопросам, отнесенным к их компетенции, а также пособия, брошюры и плакаты, публиковать в средствах массовой информации консультации и разъяснения по этим вопросам;

- з. рассматривать в установленном порядке письма, жалобы и заявления по вопросам, входящим в компетенцию налоговых органов;
- и. ежемесячно представлять в финансовые органы сведения о фактически поступивших суммах налогов в бюджет (государственные фонды);
- к. совместно с финансовыми органами осуществлять контроль за исполнением доходной части бюджета;
- л. осуществлять сбор и анализ информации об исполнении налогового законодательства, прогнозирование тенденций развития негативных процессов, связанных с налогообложением юридических и физических лиц, и информировать Правительство Республики Налогостан;
- м. вести работу по учету, оценке и реализации конфискованного и бесхозного имущества, перешедшего в собственность государства;
- н. осуществлять валютный контроль совместно с другими уполномоченными законодательством Республики Налогостан органами;
- о. в соответствии с положениями статьи 60 возвращать плательщикам суммы, уплаченные сверх начисленного налога;
- п. соблюдать тайну информации о налогоплательщиках в соответствии с положениями статьи 108.

Статья 104. Права налоговых органов

Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, налоговые органы имеют право:

- а. в случае юридических и физических лиц проводить проверки всех финансовых документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, наличных средств, ценных бумаг и других ценностей на руках, расчетов, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, получать от должностных лиц и других работников предприятий (организаций) и от физических лиц информацию и устные и письменные разъяснения по вопросам, возникающим в ходе указанных проверок, осуществлять валютный контроль в соответствии с действующим законодательством;
- б. в соответствии с настоящим Кодексом и действующими законами осматривать все производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий и физических лиц, которые используются для получения дохода или связаны с

содержанием объектов налогообложения, и проводить наблюдения методом хронометража или другими методами;

в. давать руководителям и другим должностным лицам предприятий, а также физическим лицам обязательные к исполнению указания по устранению выявленных нарушений налогового законодательства и законодательства по предпринимательской деятельности, контролировать их выполнение;

г. применять к предприятиям, должностным и физическим лицам налоговые санкции и штрафы, предусмотренные настоящим Кодексом и иным действующим законодательством за нарушения налогового законодательства;

д. взимать в соответствии с настоящим Кодексом и действующим законодательством налоги, штрафы и проценты, а также административные штрафы, не внесенные в установленные сроки, с предприятий, их должностных лиц и физических лиц, в том числе в судебном порядке;

е. составлять протоколы по фактам нарушений налогового законодательства должностными лицами предприятий или физическими лицами и выносить постановления о взыскании;

ж. производить у предприятий и физических лиц-предпринимателей контрольные покупки товаров (продукции), работ и услуг;

з. получать от банков и иных предприятий исключительно в служебных целях сведения, справки и документы о предпринимательской деятельности, операциях и состоянии счетов проверяемых предприятий и физических лиц;

и. вносить в установленном порядке в Правительство Республики Налогостан, органы представительной и исполнительной власти на местах предложения об отмене их решений и решений нижестоящих органов, противоречащих действующему в республике налоговому законодательству.

Статья 105. Порядок применения прав, предоставленных налоговым органам

1. Права налоговых органов, предусмотренные пунктами «а», «б», «е», «ж» статьи 104 настоящего Кодекса, распространяются на всех сотрудников налоговых органов.

2. Права налоговых органов, предусмотренные пунктами «б», «г», «д», «з», «и» статьи 104 настоящего Кодекса, предоставляются Председателю Налогового комитета республики, его первому заместителю и заместителям, начальникам управлений и отделов Налогового комитета республики, их заместителям, председателям,

заместителям председателей, начальникам управлений налоговых комитетов областей, начальникам налоговых инспекций и их заместителям (в том числе подразделений налоговой полиции).

Статья 106. Ответственность должностных лиц налоговых органов

1. За невыполнение или ненадлежащее выполнение своих обязанностей, несоблюдение установленных законодательством государственной, служебной, коммерческой тайны и тайны вкладов, злоупотребления служебным положением и другие противоправные действия сотрудники налоговых органов привлекаются к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Республики Налогостан.

2. Ущерб, причиненный налогоплательщику в результате неправомερных действий сотрудников налоговых органов, подлежит возмещению в порядке, установленном законодательством Республики Налогостан, за счет средств соответствующего бюджета.

Статья 107. Конфликт интересов

Сотрудникам налоговых органов запрещается осуществление служебных обязанностей в отношении налогоплательщика:

- a. с которым у него имеются родственные связи; или

- б. в отношении которого у налогоплательщика или у его родственника имеется прямая или косвенная финансовая заинтересованность.

Статья 108. Тайна сведений

1. Налоговые органы и все лица, являющиеся или являвшиеся их агентами или сотрудниками, обязаны сохранять тайну любой информации о налогоплательщиках, полученной ими при исполнении служебных обязанностей, и имеют право раскрывать такую информацию только следующим лицам:
 - a. другим агентам или сотрудникам налоговых органов в ходе и в целях исполнения служебных обязанностей;

 - б. правоохранительным органам в целях преследования по закону лица, совершившего налоговое правонарушение или преступление;

- в. судам в ходе рассмотрения дела об определении налоговых обязательств налогоплательщика или ответственности за налоговые правонарушения и преступления или иной уголовной ответственности;
 - г. налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами (соглашениями);
 - д. финансовым органам и Фонду социальной защиты населения Республики Налогостан в пределах, необходимых для выполнения законодательства о бюджете и социальном обеспечении;
 - е. таможенным органам для целей применения таможенного законодательства, а также органам, которые имеют право на взимание налогов в соответствии с настоящим Кодексом для целей осуществления налогообложения.
2. Работники указанных органов, получившие сведения в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, сохраняют секретность информации в соответствии с положениями настоящей статьи, за минимальными исключениями, необходимыми для достижения целей, в которых допускается предоставление информации.
3. За исключением случая получения информации в соответствии с пунктом 1 или 4 настоящей статьи, лицо, получающее информацию, предоставление которой регулируется настоящей статьей, не может разглашать информацию и обязано вернуть документы, отражающие информацию, налоговым органам.
4. Информация, касающаяся налогоплательщика, может быть предоставлена другому лицу с письменного разрешения налогоплательщика.

Глава 14. Правовая и социальная защита сотрудников налоговых органов Республики Налогостан

Статья 109. Правовая защита сотрудников налоговых органов

1. Сотрудники налоговых органов являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства. Их законные требования обязательны для выполнения гражданами и должностными лицами. Никто не вправе вмешиваться в законную деятельность налоговых органов, кроме лиц, уполномоченных на то настоящим Кодексом.
2. Воспрепятствование исполнению сотрудниками налогового органа своих служебных обязанностей, оскорбление их чести и достоинства, угрозы, сопротивление, насилие или посягательство на их жизнь, здоровье и имущество в связи с

осуществлением ими служебной деятельности влекут за собой ответственность, предусмотренную законодательством Республики Налогостан.

3. Защита жизни, здоровья, чести, достоинства и имущества членов семей сотрудников налоговых органов от преступных посягательств в связи с выполнением последними служебного долга предусматривается настоящим Кодексом и другими законодательными и нормативными актами Республики Налогостан.

Статья 110. Материальное и социально-бытовое обеспечение сотрудников налоговых органов и членов их семей

1. Государство гарантирует социальную защиту сотрудников налоговых органов.
2. Все сотрудники налоговых органов подлежат обязательному государственному личному страхованию за счет средств республиканского бюджета.
3. Ущерб, причиненный имуществу сотрудника налоговых органов в связи с исполнением им служебных обязанностей, возмещается в полном объеме из средств соответствующего бюджета с последующим взысканием этой суммы с виновных лиц.
4. Подтверждение связи утраты или порчи имущества, а также вреда, нанесенного здоровью и жизни сотрудника налоговых органов, с исполнением им служебных обязанностей осуществляется вышестоящим налоговым органом.
5. В случае гибели сотрудника налоговых органов в связи с исполнением им служебных обязанностей либо его смерти (и после его увольнения со службы) вследствие ранения, контузии, заболевания, полученных в период прохождения службы, семье погибшего (умершего) и его иждивенцам выплачивается единовременное пособие в размере его пятилетнего денежного содержания из республиканского бюджета с последующим взысканием этой суммы с виновных лиц.

Часть II. Специальная часть

РАЗДЕЛ IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Глава 15. Общие положения

Статья 111. Налогоплательщики

Плательщиками подоходного налога являются резиденты и нерезиденты — физические лица.

Статья 112. Объект налогообложения

1. Объектом обложения подоходным налогом для резидентов служит их налогооблагаемый доход, определяемый как разница между всем доходом за налоговый год, как указано ниже в настоящем разделе, и вычетами, предусмотренными настоящим Кодексом для этого периода.
2. Налогоплательщик-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Налогостан через постоянное учреждение, является плательщиком подоходного налога в отношении налогооблагаемого дохода из источников в Республике Налогостан, связанным с постоянным учреждением (статья 27(21)(в)), связанного с постоянным учреждением и определяемого как разница между валовым доходом за отчетный период, и суммой вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом в отношении такого дохода за этот период.
3. Валовой доход нерезидента, не указанный в пункте 2 настоящей статьи, подлежит налогообложению у источника выплаты, если это предусмотрено в статье 143, без осуществления вычетов.
4. Физическое лицо-нерезидент, получающее из источника в Республике Налогостан доход от работы по найму или доход от продажи или передачи имущества является плательщиком подоходного налога с валового дохода такого вида за календарный год, уменьшаемого на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относимых к такому доходу за этот период.

Статья 113. Валовой доход

1. Валовой доход налогоплательщика-резидента состоит из доходов, полученных им из источников в Республике Налогостан и за пределами Республики Налогостан.
2. Валовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из доходов, полученных им из источников в Республике Налогостан.
3. Все виды доходов, кроме доходов, освобожденных от подоходного налога в соответствии с настоящим Кодексом, относятся к валовому доходу, в том числе:
 - а. доходы, полученные в виде заработной платы;
 - б. доходы от экономической деятельности, не являющейся работой по найму;
 - в. любые другие доходы.

Статья 114. Доходы, получаемые в виде заработной платы

1. Любые выплаты или выгоды, получаемые физическим лицом от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, включая доходы от прежней работы по найму, получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.

2. Для целей пункта 1 настоящей статьи стоимость выгод равна сумме нижеуказанного за минусом любого платежа работника за полученную выгоду:

- а. в случае автомобиля любого вида — 0,02 процента стоимости нового автомобиля такого вида в начале налогового года за каждый день, в течение которого автомобиль находился в распоряжении работника для использования в личных целях, за исключением проезда на работу и обратно для государственных служащих;
 - б. в случае ссуды по процентной ставке ниже рыночной ставки по ссудам такого типа — сумма, равная процентам, подлежащим уплате по рыночной ставке;
 - в. в случае продажи или безвозмездной передачи товаров, работ или услуг работодателем своему работнику — рыночная стоимость таких товаров, работ и услуг;
 - г. в случае помощи в получении образования работником или его иждивенцами (исключая программы подготовки, непосредственно связанные с выполнением работником его обязанностей) — стоимость для работодателя помощи в получении образования;
 - д. в случае возмещения расходов работнику — сумма возмещения;
 - е. в случае прощения долга или обязательства работника по отношению к работодателю — сумма долга или обязательства;
 - ж. в случае выплаты премий страхования жизни и здоровья и других подобных сумм работодателем — стоимость для работодателя этих премий или сумм;
3. в любом другом случае — рыночная стоимость выгоды в соответствии со статьей 26.

3. Валовой доход не включает возмещение командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными Министерством финансов Республики Налогостан, или иных видов служебных расходов.

3а. Валовой доход не включает стоимость таких несущественных выгод, отчитываться за которые было бы непрактично.

4. Валовой доход не включает никаких выгод, полученных в результате понесенных работодателем расходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 126.

5. Упомянутые в пункте 2 настоящей статьи стоимости и затраты включают акцизы, налог на добавленную стоимость и любой другой налог, подлежащий уплате работодателем в связи с оцениваемой сделкой.

6. Валовой доход физических лиц не включает социальные взносы, уплачиваемые в соответствии с разделом IX настоящего Кодекса.

Статья 115. Доходы от экономической деятельности, не относящейся к работе по найму

1. Нижеперечисленное представляет собой доход от экономической деятельности, не относящейся к работе по найму:

- а. доход от предпринимательской деятельности, включая:
 - прибыль от продажи или передачи активов, используемых для целей предпринимательской деятельности;
 - доход, полученный за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;
 - суммы, полученные от продажи основных средств и включенные в доход в соответствии с пунктом 7 статьи 132;
 - компенсируемые вычеты в соответствии со статьей 159;
- б. доход от непредпринимательской экономической деятельности, включая:
 - процентный доход;
 - дивиденды;
 - доход от сдачи в аренду или в наем имущества;

- роялти;
- сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором;
- прибыль от поставки активов;
- любой другой доход, означающий увеличение чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме заработной платы.

Статья 116. Корректировка валового дохода

Дивиденды и проценты, полученные физическими лицами и ранее обложенные налогом у источника выплаты в Республике Налогостан в соответствии со статьей 141 или статьей 142, подлежат исключению из валового дохода.

Статья 117. Право на личные вычеты

1. Физическое лицо имеет право на вычет в размере одной минимальной месячной заработной платы, устанавливаемой Президентом Республики Налогостан, за каждый месяц налогового года. Если физическое лицо является работником в течение какой-либо части месяца, вычет за этот месяц допускается только в отношении заработной платы по основному месту работы.
2. Физическое лицо-предприниматель имеет право на вычеты социальных взносов, выплачиваемых в соответствии с главой 33 настоящего Кодекса.

Статья 118. Ставки подоходного налога

Налогооблагаемый доход физического лица подлежит обложению по следующим ставкам:

Статья 119. Освобождения

1. Следующие виды доходов физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:
- а. доход от официальной дипломатической или консульской работы лица, не являющегося гражданином Республики Налогостан;
 - б. доход от работы по найму лица, не являющегося резидентом или гражданином Республики Налогостан и находящегося на территории Республики Налогостан менее 90 дней в налоговом году, если этот доход уплачивается работодателем или от имени работодателя, не являющегося резидентом Республики Налогостан, и не выплачивается постоянным учреждением нерезидента;
 - в. стоимость имущества, полученного в виде дарения или наследования, кроме доходов от этого имущества, а также имущества, полученного в виде оплаты труда;
 - г. государственные пенсии, государственные стипендии и государственные 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;
 - д. алименты;
 - е. единовременные выплаты и материальная помощь за счет бюджета, а также гуманитарная помощь, в том числе при стихийных бедствиях;
 - ж. доход от поставки физическим лицом недвижимого имущества, являвшегося главным местом проживания налогоплательщика как минимум на протяжении последних трех лет;
 - з. доход от поставки физическим лицом движимого материального имущества, кроме имущества, используемого (использовавшегося) налогоплательщиком в предпринимательской деятельности;
 - и. сумма государственных премий Республики Налогостан;
 - к. страховые выплаты, получаемые в результате смерти застрахованного лица;

- л. доходы от продажи продукции личного подсобного сельского хозяйства без ее промышленной переработки.

РАЗДЕЛ V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Глава 16. Общие положения

Статья 120. Плательщики

1. Плательщиками налога на прибыль юридических лиц (далее «налог на прибыль») являются резидентные и иностранные предприятия.
2. Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для целей настоящего раздела в качестве предприятия, если он не докажет, что он должен рассматриваться в режиме совместного владения в соответствии со статьей 155.

Статья 121. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения резидентного предприятия является его прибыль. Прибыль представляет собой положительную разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными в главе 18. Для целей настоящей статьи валовой доход определяется в соответствии с положениями статьи 113 (включая все поступления, ведущие к увеличению чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме освобожденных от налога на прибыль).
2. Объектом налогообложения иностранного предприятия, осуществляющего деятельность в Республике Налогостан через постоянное учреждение, является его прибыль от этой деятельности, то есть его валовой доход из источников в Республике Налогостан, связанный с постоянным учреждением, уменьшенный на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом в отношении такого дохода.
3. Виды валового дохода иностранного предприятия, предусмотренные в статье 143, не связанные с его постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Республике Налогостан.
4. Иностранное предприятие, получающее доход от продажи или передачи имущества, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Налогостан, является плательщиком налога на прибыль с такого его валового дохода из источников в Республике Налогостан за календарный год, уменьшенного на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относящихся к такому доходу за этот период.

Статья 122. Ставки налога

1. Прибыль предприятий подлежит обложению налогом по ставке __ процентов.
2. Виды валового дохода иностранного предприятия, предусмотренные в пункте 3 статьи 121, облагаются налогом по ставкам в соответствии со статьей 143.
3. Прибыль иностранного предприятия в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 121, облагается налогом по ставке __ процентов.

Статья 123. Льготы

От обложения налогом на прибыль освобождаются:

- а. религиозные, благотворительные, бюджетные, межгосударственные и межправительственные организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности;
- б. безвозмездные перечисления, членские взносы и пожертвования, получаемые некоммерческими организациями;
- в. прибыль международных организаций, кроме прибыли от предпринимательской деятельности;
- г. Национальный банк Республики Налогостан.

РАЗДЕЛ VI. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Глава 17. Общие правила и определения

Статья 124. Сфера применения

Настоящий раздел применяется для целей подоходного налога (раздел IV) и налога на прибыль (раздел V).

Глава 18. Вычеты из валового дохода

Статья 125. Затраты, связанные с получением дохода

Из валового дохода вычитаются все расходы, связанные с получением такого дохода, кроме затрат на приобретение основных средств и их установку, а также других расходов, носящих капитальный характер в соответствии со статьей 161, и

расходов, не подлежащих вычету в соответствии со статьей 126 и другими положениями настоящей главы.

Статья 126. Расходы, не подлежащие вычету

1. Вычеты не допускаются в отношении расходов, не связанных с экономической деятельностью.
2. Вычеты, предусмотренные в настоящей главе, не допускаются, если они не соответствуют требованиям статьи 125.
3. Не допускаются вычеты в отношении расходов на питание, представительских расходов развлекательного характера (на проведение торжеств, размещение гостей и т.д.) или расходов на культурные мероприятия.
4. Расходы на развлечения подлежат вычету налогоплательщиком, предпринимательская деятельность которого носит развлекательный характер, если расходы осуществляются в рамках такой деятельности.
5. Вычеты в отношении отчислений в резервные фонды производятся только в соответствии с положениями статьи 129 и статьи 130.
6. Физическое лицо не может вычитать расходы на личное потребление или расходы, связанные с его работой по найму.

Статья 127. Ограничение вычетов в отношении процентов

1. Если пунктом 2 настоящей статьи не предусмотрено иное, вычитаются фактически уплаченные (подлежащие уплате при использовании метода начислений) проценты за каждый кредит, но в размере не более 125 процентов ставки кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Республики Налогостан на момент оформления кредита.
2. В случае предприятия, более 20 процентов уставного капитала которого непосредственно или косвенно принадлежит нерезидентам или юридическим лицам, освобожденным от налога на прибыль, по каждому кредиту, использованному в пределах налогового периода, уплаченные проценты вычитаются в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, но при этом максимальная сумма процентов, которая может вычитаться в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, ограничивается следующей суммой:
 - a. любым процентным доходом такого предприятия, плюс

- б. 50 процентами валового дохода этого предприятия (помимо процентного дохода), уменьшенного на разрешенные вычеты, допускаемые в соответствии с настоящей главой, кроме вычетов в отношении процентов.

Статья 128. Вычеты в отношении сомнительных и безнадежных долгов

1. Налогоплательщики имеют право на вычеты в отношении безнадежных долгов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ и осуществлением услуг, если связанный с ними доход ранее был включен в валовой доход, полученный от предпринимательской деятельности.
2. Вычет в отношении безнадежного долга допускается в момент списания долга в бухгалтерских книгах налогоплательщика как не имеющего стоимости.
3. Банки имеют право на вычет 80 процентов отчислений в резервный фонд для покрытия сомнительных и безнадежных долгов в соответствии с правилами формирования резервного фонда, установленными Национальным банком Республики Налогостан.

Статья 129. Вычеты в отношении отчислений в страховые резервные фонды

Юридическое лицо, занимающееся страховой деятельностью, имеет право производить вычеты в отношении отчислений в страховые резервные фонды в соответствии с нормами, установленными Правительством Республики Налогостан.

Статья 130. Вычеты в отношении расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы

Вычеты производятся в отношении расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы, связанные с получением валового дохода, кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других затрат капитального характера.

Статья 131. Амортизационные отчисления и вычеты по основным средствам

1. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в экономической деятельности, подлежат вычету в соответствии с положениями настоящей статьи.
2. К активам, подлежащим амортизации, не относятся земля, произведения искусства, товарно-материальные запасы, имущество, стоимость которого полностью

вычитается в текущем году при определении налогооблагаемой прибыли, и другие не подверженные износу активы.

3. Подлежащие амортизации основные средства делятся на группы со следующими нормами амортизации:

Группа	Вид имущества	Норма амортизации в процентах
1	Легковые автомобили; автотракторная дорожная техника; специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; ЭВМ, периферийные устройства и средства обработки данных.	20
2	Подвижной состав автомобильного транспорта; грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное оборудование; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование. Конторская мебель.	15
3	Железнодорожные, морские и речные транспортные средства; силовые машины и оборудование; теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизельгенераторы. Средства электропередачи и связи; трубопроводы.	8
4	Здания, сооружения, строения.	7
5	Подлежащие амортизации активы, не отнесенные к другим категориям.	10

4. Амортизационные отчисления по каждой группе основных средств (далее «группа») подсчитываются путем применения указанной в пункте 3 настоящей статьи нормы амортизации к стоимостному балансу группы на конец налогового года.

5. Амортизационные отчисления на здания, сооружения и строения (далее «строения») производятся не по группе, а для каждого строения в отдельности.

6. Стоимостной баланс группы на конец года равен сумме, определяемой следующим образом (но составляющей не меньше нуля):

- a. стоимостной баланс группы на конец предыдущего года за вычетом суммы амортизации за предыдущий год, а также сумм, указанных в пунктах 8 и 9 настоящей статьи, вычтенных в предшествующем году;

плюс

- б. стоимость основных средств в соответствии со статьей 161, добавляемая к группе в течение года;

минус

- в. суммы, полученные при реализации основных средств в течение налогового года, устанавливаемые на основе цены реализации.

7. Если сумма, полученная при реализации основных средств определенной группы в течение года, превышает стоимостной баланс группы на конец года, избыточная сумма включается в доход, а стоимостной баланс группы становится равным нулю.

8. Если стоимостной баланс группы на конец года составляет менее 50-кратной минимальной месячной заработной платы, сумма стоимостного баланса группы подлежит вычету.

9. Если все основные средства группы были проданы, переданы или ликвидированы, стоимостной баланс группы на конец налогового года подлежит вычету.

Статья 132. Вычеты по расходам на ремонт

1. Допускаются вычеты в отношении каждой группы по расходам на ремонт основных средств, входящих в данную группу.

2. Вычет согласно пункту 1 настоящей статьи по расходам на ремонт, понесенным в течение налогового года, производится в размере фактической суммы таких расходов, но не более 5 процентов стоимостного баланса группы на конец года.

3. Сумма фактических расходов на ремонт сверх 5 процентов стоимостного баланса группы относится на увеличение стоимостного баланса группы.

Статья 133. Вычет расходов по страховым платежам

Страховые платежи, производимые страхователями по договорам страхования рисков, связанных с экономической деятельностью, подлежат вычету, за исключением страховых платежей по договорам накопительного и возвратного характера.

Статья 134. Расходы на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче полезных ископаемых

1. Расходы на геологоразведочные работы и работы по подготовке к добыче полезных ископаемых подлежат вычету из валового дохода в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 2 и образуют отдельную группу.
2. Настоящая статья применяется также к расходам на нематериальные активы, понесенным налогоплательщиком в связи с приобретением прав на ведение геологоразведочных работ, разработку или эксплуатацию природных ресурсов.

Статья 135. Расходы на нематериальные активы

1. К нематериальным активам относятся затраты на нематериальные объекты, используемые в течение длительного времени в экономической деятельности, если они имеют ограниченный срок службы.
2. Расходы на нематериальные активы подлежат вычету в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 5 и образуют отдельную группу.
3. В стоимость подлежащих амортизации нематериальных активов не включаются расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при расчете налогооблагаемой прибыли налогоплательщика.

Статья 136. Ограничение вычетов в отношении налогов и штрафов

Вычеты не допускаются в отношении:

- а. подоходного налога или налога на прибыль, уплаченного на территории Республики Налогостан или в других государствах;
- б. штрафов и процентов, уплаченных (подлежащих уплате) в бюджет Республики Налогостан или в бюджет другого государства;
- в. взяток и других платежей, являющихся незаконными по уголовному праву Налогостана (в том числе, осуществленных в другой стране и являющихся незаконными в случае их осуществления на территории Налогостана).

Статья 137. Убытки при поставке имущества

Убытки, возникающие при поставке имущества (кроме имущества, используемого для предпринимательской деятельности, или имущества, прибыль от продажи или передачи которого освобождена от налога), компенсируются за счет прибыли, полученной от продажи или передачи другого такого имущества. Если убытки не могут быть компенсированы в том же году, они переносятся на последующий период до пяти лет включительно и компенсируются прибылью, полученной за счет поставки другого такого имущества.

Статья 138. Перенос убытков

1. В случае предприятия превышение допустимых вычетов над валовым доходом (убыток от предпринимательской деятельности) переносится на последующий период продолжительностью до пяти лет включительно и покрывается за счет прибыли будущих периодов.

2. В случае физического лица превышение допустимых вычетов из валового дохода от экономической деятельности, не являющейся работой по найму, над таким валовым доходом не может вычитаться из заработной платы этого лица, но может быть перенесено на последующий период продолжительностью до пяти лет включительно для погашения за счет валового дохода от экономической деятельности, не являющейся работой по найму, в будущие периоды.

Глава 19. Удержание налога у источника выплаты

Статья 139. Порядок удержания налога у источника выплаты

1. Следующие лица (налоговые агенты) обязаны удерживать подоходный налог (налог на прибыль) у источников выплаты:
 - а. юридические лица, которые производят выплаты работающим по найму физическим лицам;
 - б. физические лица-индивидуальные предприниматели, которые осуществляют выплаты физическим лицам, работающим у них по найму;
 - в. юридические и физические лица, выплачивающие пенсии другим лицам, за исключением государственных пенсий;
 - г. юридические лица-резиденты, которые выплачивают дивиденды юридическим и физическим лицам;

- д. юридические и физические лица, которые выплачивают проценты юридическим и физическим лицам;
 - е. юридические и физические лица, которые осуществляют платежи, предусмотренные статьей 143.
2. Юридическое или физическое лицо, выплачивающее доход, несет ответственность за удержание и перечисление налогов в бюджет. Если суммы налога не удерживаются, лицо, выплачивающее доход, обязано внести за свой счет в бюджет сумму неуплаченного налога и соответствующие штрафы и проценты.
3. Юридические и физические лица, удерживающие налог у источника выплаты согласно пункту 1 настоящей статьи, обязаны:
- а. перечислять налог в бюджет в течение пяти банковских дней после окончания месяца, в котором была произведена выплата;
 - б. при выплате заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, по их требованию справки с указанием фамилии, инициалов, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);
 - в. в течение 30 дней после окончания налогового года представлять в налоговые органы, а также направлять юридическим и физическим лицам, получающим доход согласно пункту 1 настоящей статьи, справки с указанием регистрационного номера, наименования (фамилии и имени) лица, общей суммы дохода, адреса и общей суммы налога, удержанного в отчетном году.
4. Налоговый агент, являющийся основным работодателем работника по найму, удерживает налог на заработную плату по ежемесячному графику. Такой налог считается окончательным, если налогоплательщик не обязан подавать налоговую декларацию.
5. Налоговый агент, не являющийся основным работодателем налогоплательщика, обязан удерживать подоходный налог с заработной платы по ставке 15 процентов без применения минимальной месячной заработной платы.

Статья 140. Удержание налога на дивиденды у источника выплаты

1. Дивиденды, выплачиваемые резидентными предприятиями, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке в 12 процентов, за исключением дивидендов, выплачиваемых резидентным предприятиям.

2. Дивиденды, облагаемые налогом в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, не включаются в валовой доход их получателя.

Статья 141. Удержание налога на проценты у источника выплаты

1. Проценты, выплачиваемые резидентом или постоянным учреждением нерезидента, или от имени такого учреждения, облагаются налогом у источника выплаты по ставке в 12 процентов от причитающейся суммы, если доход получен из источника в Республике Налогостан в соответствии со статьей 27.

2. Проценты, выплачиваемые резидентным банкам (или постоянному учреждению нерезидентного банка в Республике Налогостан) по кредитам (ссудам), не подлежат налогообложению у источника выплаты.

3. Проценты, обложенные налогом в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, не подлежат дальнейшему налогообложению после их выплаты физическому лицу.

4. Юридическое лицо-резидент, прибыль которого подлежит обложению налогом, в случае получения процентов, обложенных налогом в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, включает в свой валовой доход полную сумму процентного дохода без вычета удержанного налога и имеет право на зачет этого налога, удержанного у источника, при наличии документов, подтверждающих удержание налога у источника.

Статья 142. Удержание налога на доходы нерезидентов у источника выплаты

1. Доход нерезидентов из источника в Республике Налогостан, определяемый в статье 27 и не относящийся к постоянному учреждению нерезидента, расположенному на территории Республики Налогостан, подлежит обложению налогом у источника выплаты в зависимости от суммы валового дохода, без осуществления вычетов, по следующим ставкам:

- а. дивиденды — согласно статье 141;
- б. проценты — согласно статье 142;
- в. страховые платежи, выплачиваемые резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем в соответствии с договором страхования или перестрахования риска, — по ставке в 4 процента;
- г. платежи, выплачиваемые резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем за услуги связи или транспортные услуги при осуществлении международной связи или международных перевозок между Республикой Налогостан и другими государствами,

кроме платежей по фрахту, — по ставке в 4 процента, а платежи по фрахту по ставке 6 процентов;

- д. следующие платежи, выплачиваемые резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем: роялти, управленческий гонорар, доходы от работ или оказания услуг (за исключением доходов в виде заработной платы), в том числе платежи за услуги, указанные в пунктах «б», «и», «к», «л», «п» статьи 27(21), кроме страховых платежей, — по ставке в 20 процентов;
- е. доход в виде заработной платы, выплачиваемой резидентным предприятием или индивидуальным предпринимателем, — по ставкам, указанным в статье 118.

2. Для целей настоящей статьи платежи, произведенные постоянным учреждением нерезидента в Республике Налогостан или от имени такого учреждения, рассматриваются как произведенные резидентным предприятием.

Глава 20. Международное налогообложение

Статья 143. Налогообложение чистой прибыли постоянного учреждения иностранного юридического лица

В дополнение к налогу на прибыль постоянное учреждение иностранного юридического лица облагается налогом на чистую прибыль этого постоянного учреждения по ставке в 8 процентов.

Статья 144. Зачет иностранного налога

- 1. Суммы подоходного налога или налога на прибыль, уплаченные за пределами Республики Налогостан, зачитываются при уплате этих налогов в Республике Налогостан.
- 2. Размер зачета, предусмотренного в пункте 1 настоящей статьи, не должен превышать сумму налога, начисленного в Республике Налогостан в отношении такого дохода или прибыли по ставкам, действующим в Республике Налогостан.

Статья 145. Доход, полученный в странах с льготным налогообложением

- 1. Если резидент владеет напрямую или косвенно более чем 20 процентами уставного фонда или имеет более чем 20 процентов 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 (прибыль).

2. Иностранное государство считается государством с льготным налогообложением, если ставка налога в нем на 1/3 ниже, чем ставка, установленная в соответствии с настоящим Кодексом, или если существуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, которые позволяют сохранять тайну о фактическом владельце имущества или получателе дохода (прибыли).

Глава 21. Правила налогового учета

Статья 146. Налоговый год

1. Налоговым годом является календарный год.
2. Применительно к юридическому лицу, существование которого начинается или прекращается в течение календарного года, налоговый год представляет собой период времени в течение года, когда налогоплательщик существовал.
3. Первый год налогообложения физического лица начинается с рождения, а последний год налогообложения физического лица заканчивается в конце года смерти физического лица.

Статья 147. Порядок учета доходов и расходов

1. Налогоплательщик обязан вести точный и своевременный учет доходов и расходов на основе документированных данных и относить доходы и расходы к соответствующим отчетным периодам, в которые они были получены или произведены, в зависимости от метода учета, применяемого в соответствии с настоящей главой для правильного отражения налогооблагаемого дохода (прибыли). Под методом учета, используемым налогоплательщиком, понимаются все аспекты времени и порядка учета поступлений и затрат, такие как использование метода учета на кассовой основе или на основе начислений, метод учета производственных затрат и других затрат капитала.
2. Налогоплательщик обязан обеспечивать учет всех операций, связанных с его деятельностью, позволяющий определять их начало, ход и окончание.
3. За исключением случаев, предусмотренных в настоящей статье, налогооблагаемый доход (прибыль) должен рассчитываться по тому же методу учета, который используется налогоплательщиком в его бухгалтерском учете, с необходимыми поправками для соблюдения предписаний настоящего Кодекса.

4. За исключением случаев, предусмотренных в настоящей статье, налогоплательщик может вести учет в налоговых целях по кассовому методу или по методу начислений, при условии, что налогоплательщик применяет один и тот же метод в течение налогового года.
5. Налогоплательщик должен вести учет по методу начислений в первый налоговый год, в котором он зарегистрирован в качестве налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость или обязан вести бухгалтерский учет по методу двойной записи, и во все последующие налоговые годы.
6. В случае физического лица требование вести учет по методу начислений применимо только к доходу от предпринимательской деятельности.
7. При изменении метода учета, используемого налогоплательщиком, поправки в учет доходов, расходов и других элементов, влияющих на сумму налога, должны быть внесены в год изменения метода учета, с тем чтобы ни один из этих вышеуказанных элементов не был упущен или учтен дважды.

Статья 148. Принципы учета доходов и расходов по кассовому методу

Налогоплательщик, ведущий учет по кассовому методу, должен учитывать доход при его получении и проводить вычеты при их осуществлении.

Статья 149. Момент получения дохода в отдельных случаях при использовании кассового метода

1. Если налогоплательщик получает денежные средства, то моментом получения дохода считается момент получения наличных денежных средств, а при безналичном платеже — момент перевода денежных средств на его счет в банке либо на иной счет, которым он может распоряжаться или с которого он вправе получить указанные средства.
2. В случае аннулирования или погашения финансового обязательства налогоплательщика, в частности, в случае взаимозачета, моментом получения дохода считается момент аннулирования или погашения обязательства.

Статья 150. Момент осуществления расходов в отдельных случаях при использовании кассового метода

1. Моментом осуществления расходов при использовании налогоплательщиком кассового метода для целей налогового учета считается момент фактического осуществления расходов налогоплательщиком, если в настоящей статье не предусмотрено иное.

2. Если налогоплательщик выплачивает денежные средства, то моментом осуществления расходов считается момент выплаты наличных денежных средств, а при безналичном платеже таковым считается момент получения банком поручения налогоплательщика о перечислении денежных средств.
3. В случае аннулирования или погашения финансового обязательства перед налогоплательщиком, в частности, в случае взаимозачета, моментом осуществления расходов считается момент аннулирования или погашения финансового обязательства.
4. При уплате процентов или долговых обязательств или в порядке оплаты арендованного имущества, если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько отчетных периодов, сумма фактически выплаченных процентов (арендной платы), вычитаемая за налоговый год, ограничивается суммой процентов (арендной платы), накопленных в течение этого года.

Статья 151. Порядок учета доходов и расходов при использовании метода начислений

Налогоплательщик, ведущий учет по методу начислений, должен учитывать доходы и расходы, соответственно, на момент получения права на доход или возникновения обязательства произвести платеж, независимо от времени фактического получения дохода или осуществления платежа.

Статья 152. Момент получения дохода при использовании метода начислений

1. Право на получение дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной выплате налогоплательщику или налогоплательщик выполнил все обязательства по соответствующей сделке или договору.
2. Если налогоплательщик выполняет работу или оказывает услуги, указанное право считается приобретенным в момент окончательного выполнения работы или оказания услуги.
3. Если налогоплательщик получает доход или имеет право на получение дохода в виде процента или дохода от сдачи имущества в аренду, а срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько отчетных периодов, то доход распределяется по этим отчетным периодам в соответствии с порядком его начисления.

Статья 153. Момент осуществления расходов при использовании метода начислений

1. Моментом осуществления расходов, связанных со сделкой (договором), при использовании налогоплательщиком для целей налогового учета метода начислений, считается момент выполнения всех нижеперечисленных условий, если в настоящей статье не предусмотрено иное:

- а. возможность установить наличие финансового обязательства налогоплательщика;
- б. достаточно точная оценка размера финансового обязательства; и
- в. все стороны, участвующие в сделке или в договоре, действительно выполнили все свои обязательства по сделке или договору, и соответствующие суммы подлежат безусловной выплате.

2. В связи с вышеуказанным, финансовое обязательство означает обязательство, принятое в соответствии с контрактом (договором), для целей выполнения которого другая сторона, участвующая в контракте (договоре), должна будет предоставить соответствующий доход в денежной или иной форме.

3. При выплате процентов по долговому обязательству или осуществлении платежей за арендованное имущество [моментом осуществления расходов считается момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды] срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько отчетных периодов, то расход распределяется по этим отчетным периодам в соответствии с порядком его начисления.

Статья 154. Совместное владение

В случае договоренности о совместном владении имуществом или совместном ведении экономической деятельности или иной договоренности, предусматривающей не менее двух владельцев, но без учреждения юридического лица, доходы и вычеты по договоренности относятся к каждому владельцу и облагаются налогом в соответствии с их долями участия.

Статья 155. Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам

1. В случае применения налогоплательщиком учета по методу начислений, доходы и вычеты в связи с долгосрочными контрактами отражаются в течение налогового года в соответствии с объемами их фактического исполнения.

2. Объем исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных в течение налогового года, с общими оценочными расходами, предусмотренными по такому контракту.
3. Под «долгосрочным контрактом» понимается контракт на производство, установку или строительство или оказание сопутствующих услуг, который не завершен в пределах налогового года, в котором была начата предусмотренная по контракту работа, за исключением контрактов, которые, по оценкам, должны быть завершены в пределах 6 месяцев с даты начала предусмотренных по контракту работ.

Статья 156. Порядок учета товарно-материальных запасов

1. Налогоплательщик обязан включать в товарно-материальные запасы любые товары, находящиеся в его владении и предназначенные для последующей реализации или для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг.
2. При учете товарно-материальных запасов налогоплательщик обязан отражать в налоговом учете стоимость произведенных или приобретенных им товаров, определяемую, соответственно, на основании производственных затрат или цены приобретения. В частности, налогоплательщик обязан включать в стоимость этих товаров затраты на их хранение и транспортировку.
3. При учете товарно-материальных запасов налогоплательщик вправе оценить стоимость имеющего дефекты, морально устаревшего или вышедшего из моды товара или продукции, которая по иным причинам не может быть реализована по цене, превышающей затраты на ее производство (цену приобретения), исходя из цены, по которой они могут быть проданы.
4. В случае товаров, по которым налогоплательщик не ведет индивидуального учета, он вправе использовать один из следующих трех методов для учета товарно-материальных запасов:
 - а. метод ФИФО, в соответствии с которым в отчетном периоде вначале считаются реализованными (использованными) товары, отнесенные к товарно-материальным запасам в начале отчетного периода, а затем товары, произведенные (приобретенные) в течение отчетного периода в порядке их производства (приобретения);
 - б. метод ЛИФО, в соответствии с которым в отчетном периоде вначале считаются реализованными (использованными) товары, которые были произведены (приобретены) последними;
 - в. метод оценки по средней себестоимости.

Статья 157. Финансовый лизинг

1. Если арендодатель сдает материальное имущество в аренду по договору о финансовом лизинге, то для целей налогообложения арендатор рассматривается как владелец имущества, а арендные платежи — как платежи по ссуде, предоставленной арендатору.
2. Аренда имущества представляет собой финансовый лизинг, если она отвечает как минимум одному из следующих условий:
 - а. аренда предусматривает передачу собственности по окончании срока аренды или арендатор имеет право приобрести имущество по окончании срока аренды по фиксированной цене или цене, определяемой в соответствии с договором аренды; или
 - б. срок аренды превышает 75 процентов срока службы арендуемого имущества; или
 - в. оценочная остаточная стоимость имущества по окончании срока аренды составит менее 20 процентов его рыночной цены на начало аренды; или
 - г. текущая дисконтированная стоимость минимального платежа за весь срок аренды равна 90 процентам рыночной цены имущества на начало аренды или превышает ее; или
 - е. арендуемое имущество изготовлено на заказ для арендатора и по окончании срока аренды не может быть использовано никем, кроме арендатора.
3. Подпункт «г» пункта 2 настоящей статьи не применяется к аренде, начало которой приходится на последние 25 процентов срока службы имущества.
4. Для целей настоящей статьи учетная ставка, используемая для определения текущей дисконтированной стоимости арендных платежей, равна процентной ставке, указанной в статье 72(4).
5. Для целей настоящей статьи срок аренды включает дополнительный срок, на который арендатор имеет право возобновить аренду в соответствии с договором аренды.
6. В случаях, когда арендодатель является владельцем имущества до начала финансового лизинга, сделка рассматривается как продажа имущества арендодателем и его покупка арендатором.

Статья 158. Компенсируемые вычеты и сокращение резервов

1. Если ранее вычтенные расходы, убытки или сомнительные долги возмещаются, то полученная сумма становится доходом за тот год, в котором было произведено возмещение.
2. Если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет в соответствии со статьями 129(3) и 130, сокращаются, такое сокращение включается в доход.

Статья 159. Прибыль или убытки при продаже или передаче активов

1. Доход от продажи или передачи активов представляет собой положительную разницу между поступлениями от продажи или передачи и стоимостью активов, определяемой в соответствии со статьей 161.
2. Убытки от продажи или передачи активов представляют собой отрицательную разницу между поступлениями от продажи или передачи и стоимостью активов, определяемой в соответствии со статьей 161.
3. Пункты 1 и 2 настоящей статьи не применяются к активам, подлежащим амортизации по группам, а также к товарно-материальным запасам.

Статья 160. Стоимость активов

1. В стоимость активов включаются затраты на их приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость, за исключением затрат, в отношении которых налогоплательщик имеет право на вычеты.
2. Если продается или передается только часть актива, то стоимость актива в момент его продажи или передачи распределяется между остающейся и проданной или переданной частями.

Статья 161. Непризнание прибыли или убытков

1. Никакие прибыли или убытки не принимаются во внимание при определении налогооблагаемого дохода (прибыли) в случае:
 - а. передачи активов между супругами;
 - б. передачи активов между бывшими супругами при бракоразводном процессе; или

- в. непреднамеренного уничтожения актива или его отчуждения с реинвестированием поступлений в аналогичный актив или в актив того же характера до окончания второго года, следующего за годом, в котором актив был уничтожен или отчужден.
2. Стоимость замещающего актива, указанного в подпункте 1(в) настоящей статьи, определяется с учетом стоимости замещенного актива на момент уничтожения или отчуждения.
3. Стоимостью актива, приобретенного в результате сделки, при которой прибыль не учитывается для налоговых целей в соответствии с подпунктами 1(а) или 1(б) настоящей статьи, является стоимость актива для передающей его стороны на дату сделки.
4. Настоящая статья не применяется к активам, которые подвергаются амортизации по группам, за исключением подпунктов (а) и (б) пункта 1 настоящей статьи, которые применяются в случаях, когда все активы группы передаются в одно время.

Статья 162. Ликвидация

1. Полная ликвидация юридического лица рассматривается как продажа участниками их долей участия в таком юридическом лице.
2. Если при ликвидации юридического лица активы этого юридического лица передаются участнику, являющемуся юридическим лицом, и стоимость передаваемых активов соизмерима с долей участия этого участника в ликвидируемом юридическом лице и непосредственно перед ликвидацией этому участнику принадлежало 50 или более процентов долей участия в ликвидируемом юридическом лице, то в таком случае:
- а. передача не рассматривается как облагаемая налогом реализация активов ликвидируемым юридическим лицом;
 - б. стоимость переданных активов для участника является равной стоимости активов для ликвидируемого юридического лица до передачи;
 - в. передача активов не является дивидендом;
 - г. никакие прибыли и убытки не принимаются в расчет при аннулировании доли участия в ликвидируемом юридическом лице; и

- д. стоимостной баланс любых амортизационных групп переносится на получателя активов.
3. Пункт 2 настоящей статьи не применяется к активам, которые подвергаются амортизации по группам, за исключением случаев, когда все активы группы передаются в одно время.
4. Пункт 2 настоящей статьи применяется только в том случае, если полная ликвидация утверждается налоговыми органами как не имеющая основной целью уклонение от налогов.

Статья 163. Образование юридического лица

1. Передача активов юридическому лицу не рассматривается как облагаемое налогом отчуждение передаваемых активов, если:
- а. передающее лицо или группа лиц передают активы (с принятием или без принятия какого-либо обязательства) в обмен на долю участия в этом юридическом лице, и
 - б. передающее лицо или группа лиц обладают непосредственно после совершения обмена 50 или более процентами долей участия в этом юридическом лице.
2. Стоимость для получателя активов, на которые распространяется действие пункта 1 настоящей статьи, равна их стоимости для передающей стороны в момент передачи, и стоимостной баланс любых амортизационных групп переносится на получателя активов.
3. Стоимость доли участия, полученной в результате обмена, указанного в пункте 1 настоящей статьи, равна стоимости переданных активов, включая стоимостной баланс любых переданных амортизационных групп за вычетом любой переданной задолженности.
4. Настоящая статья не применяется к активам, которые подвергаются амортизации по группам, за исключением случаев, когда все активы группы передаются в одно время.
5. Настоящая статья не применяется к передающей стороне на сумму превышения переданными обязательствами стоимости передаваемых активов, включая стоимостной баланс любых переданных амортизационных групп.

Статья 164. Реорганизация юридических лиц

1. Стоимость имущества и долей участия, находящихся в собственности юридического лица или юридических лиц, являющихся сторонами, участвующими в реорганизации, является той же, что и стоимость такого имущества и долей участия непосредственно перед реорганизацией. Аналогичным образом переносится стоимостной баланс любых амортизационных групп.
2. Передача имущества или долей участия между юридическими лицами, являющимися сторонами, участвующими в реорганизации, не рассматривается как облагаемое налогом отчуждение имущества.
3. Любой обмен долей участия в юридическом лице-резиденте, являющемся стороной, участвующей в реорганизации, на доли участия в другом юридическом лице-резиденте, которое также является участвующей стороной, не представляет собой облагаемого налогом отчуждения долей участия.
4. Стоимость долей участия, обмениваемых согласно пункту 3 настоящей статьи, равна стоимости первоначальных долей участия.
5. Распределение долей участия в юридическом лице, являющемся стороной, участвующей в реорганизации, в связи с долями участия в другом юридическом лице, также являющемся участвующей стороной, не считается дивидендом [для сторон, участвующих в реорганизации].
6. Стоимость первоначальных долей участия, указанных в пункте 5 настоящей статьи, устанавливается соответственно распределенным долям участия и первоначальным долям пропорционально их рыночной стоимости непосредственно после распределения.
7. Реорганизация означает:
 - а. слияние двух или более юридических лиц-резидентов;
 - б. приобретение или присоединение 50 или более процентов долей участия с правом голоса и 50 или более процентов стоимости всех остальных долей участия юридического лица-резидента исключительно в обмен на доли участия стороны, принимающей участие в реорганизации;
 - в. приобретение 50 или более процентов активов юридического лица-резидента другим юридическим лицом-резидентом исключительно в обмен на доли участия с правом голоса без привилегированных прав в отношении дивидендов стороны, участвующей в реорганизации;

- г. разделение юридического лица-резидента на два или более юридических лиц-резидентов; и
- д. создание нового лица путем отпочкования;

при условии, что слияние, приобретение, присоединение, разделение или создание нового лица путем отпочкования утверждается налоговыми органами как не имеющее основной целью уклонение от налогов.

8. К стороне, участвующей в реорганизации, относится:

- а. любое юридическое лицо-резидент, непосредственно участвующее в реорганизации;
- б. любое юридическое лицо-резидент, владеющее юридическим лицом-резидентом, непосредственно участвующим в реорганизации;
- в. любое юридическое лицо-резидент, принадлежащее юридическому лицу-резиденту, непосредственно участвующему в реорганизации.

9. Для целей пункта 8 настоящей статьи владение юридическим лицом означает владение 50 или более процентами долей участия с правом голоса и 50 или более процентами стоимости всех остальных долей участия в юридическом лице.

10. Настоящая статья не применяется к активам, которые подвергаются амортизации по группам, за исключением случаев, когда все активы группы передаются в одно время.

Статья 165. Существенное изменение владения юридическим лицом

При изменении на 50 или более процентов владения юридическим лицом по сравнению с владением им в предыдущем году перенос убытка, вычета или зачета с предыдущего налогового года не производится начиная с налогового года, в котором произошло это существенное изменение владения, за исключением случаев, когда:

- а. в течение трех лет, следующих за изменением, юридическое лицо продолжает заниматься той же предпринимательской деятельностью, и
- б. в течение одного года, следующего за изменением, юридическое лицо не начинает заниматься новой предпринимательской деятельностью.

Глава 22. Административные положения

Статья 166. Подача декларации

1. Декларация по подоходному налогу и по налогу на прибыль подается до 1 апреля года, следующего за отчетным, в налоговые органы следующими налогоплательщиками:
 - а. юридическими лицами-резидентами;
 - б. физическими лицами-резидентами, имеющими доходы, не облагаемые у источника выплаты в Республике Налогостан;
 - в. физическими лицами-резидентами, имеющими денежные средства на счетах в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Налогостан;
 - г. юридическими и физическими лицами-нерезидентами, имеющими доходы из источников в Республике Налогостан, которые не облагаются налогом у источника выплаты.
2. При прекращении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в Республике Налогостан, он представляет в соответствующий налоговый орган в 30-дневный срок налоговую декларацию.
3. При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик незамедлительно направляют письменное уведомление об этом в налоговый орган. В течение 15 дней после принятия решения о ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия обязана представить налоговую декларацию в соответствующий налоговый орган.
4. Физическое лицо, от которого не требуется представления налоговой декларации, может представить налоговую декларацию с требованием о перерасчете налога и возврате средств.
5. Налогоплательщик-нерезидент, не имеющий постоянного учреждения в Республике Налогостан, получающий доход, облагаемый налогом у источника выплаты согласно подпунктам «в», «г» или «д» статьи 143(1), может представить декларацию в отношении такого дохода с требованием о возврате удержанного налога. Такая декларация должна быть представлена в сроки, установленные в пункте 1 настоящей статьи (с учетом любого продления срока в соответствии со статьей 46). Такой налогоплательщик облагается налогом по ставке 35 процентов, подобно доходам (прибыли), относимым к постоянному учреждению налогоплательщика в

Республике Налогостан, а расходы налогоплательщика, связанные с получением дохода (прибыли), подлежат вычету, подобно расходам постоянного учреждения, за тем исключением, что налог не может превышать сумму налога, подлежащего удержанию у источника выплаты в соответствии со статьей 143.

Статья 167. Текущие налоговые платежи

1. Юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, обязаны производить текущие платежи в бюджет не позднее чем через пятнадцать дней после окончания квартала, в размере 1/4 части суммы налога за предыдущий налоговый год.

2. По выбору налогоплательщика сумма текущих налоговых платежей определяется как произведение объема валового дохода (без вычетов) налогоплательщика за этот месяц и коэффициента, показывающего удельный вес годовой суммы данного налога в валовом доходе (без вычетов) налогоплательщика за предыдущий год. При этом налогоплательщик в течение всего года может применять один из двух возможных методов определения суммы текущих налоговых платежей.

3. Текущие налоговые платежи засчитываются в сумму налога, взимаемого с налогоплательщика за налоговый год.

Статья 168. Уплата налога по итогам года

Налогоплательщики производят окончательный расчет и уплачивают налог не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым годом.

РАЗДЕЛ VII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Глава 23. Общие положения

Статья 169. Понятие налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, далее НДС, является формой изъятия в бюджет части стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг на территории Республики Налогостан, а также части стоимости всех налогооблагаемых товаров, ввозимых на территорию Республики Налогостан. Налог на добавленную стоимость, 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 согласно положениям настоящего раздела.

Глава 24. Налогоплательщики

Статья 170. Налогоплательщики

1. Плательщиком НДС является лицо, зарегистрированное или обязанное зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.
2. Зарегистрированное лицо становится плательщиком НДС с момента вступления регистрации в силу. Незарегистрированное лицо, которое обязано подать заявление на регистрацию, является плательщиком НДС с начала отчетного периода, следующего за периодом, в котором возникло обязательство подать заявление на регистрацию.
3. Все лица, осуществляющие налогооблагаемый импорт товаров в Республику Налогостан, считаются плательщиками НДС по такому импорту.
4. Лицо-нерезидент, выполняющее работы или оказывающее услуги без регистрации для целей НДС и подлежащее налогообложению в соответствии со статьей 189, является налогоплательщиком по НДС по таким работам или услугам.

Статья 171. Требование о подаче заявления на регистрацию

1. Лицо, которое занимается экономической деятельностью и объем налогооблагаемых операций которого за предшествующие 12 полных календарных месяцев превысил 12.000-кратную минимальную месячную заработную плату, обязано подать в налоговые органы заявление на регистрацию для целей НДС не позднее чем через 10 дней после окончания этого периода.
2. Для целей настоящей статьи поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг нерезидентом принимается во внимание при определении общей стоимости налогооблагаемых операций только если они осуществляются через постоянное учреждение этого нерезидента в Республике Налогостан.

Статья 172. Добровольная регистрация

Лицо, которое не обязано проходить регистрацию для целей НДС, может добровольно подать заявление в налоговые органы на такую регистрацию.

Статья 173. Регистрация

1. Лицо, подающее заявление на регистрацию для целей НДС, обязано сделать это в порядке и по форме, установленной Налоговым комитетом республики.
2. При подаче лицом, осуществляющим налогооблагаемые поставки, заявления на регистрацию для целей НДС налоговый орган обязан зарегистрировать такое лицо в реестре плательщиков НДС и выдать регистрационный сертификат в течение десяти дней после подачи заявления, указав в нем полностью наименование (фамилию, имя) и другие соответствующие сведения о налогоплательщике, дату выдачи сертификата, дату, с которой регистрация вступает в силу, и идентификационный номер налогоплательщика.
3. Регистрация вступает в силу в одну из следующих дат, в зависимости от того, какая дата наступит раньше:
 - а. при обязательной регистрации в первый день отчетного периода, следующего за месяцем, в котором возникает обязанность подать заявление на регистрацию;
 - б. в случае добровольной регистрации в первый день отчетного периода, следующего за месяцем, в котором было подано заявление на регистрацию;
 - в. в дату, указанную налогоплательщиком в заявлении на регистрацию.
4. Налоговые органы обязаны открыть и вести реестр плательщиков НДС, содержащий подробные сведения о всех лицах, зарегистрированных для целей НДС.
5. Если лицо обязано зарегистрироваться для целей НДС и не подало заявление на регистрацию, налоговые органы регистрируют налогоплательщика по собственной инициативе и направляют ему соответствующую документацию.

Статья 174. Аннулирование регистрации

1. Налогоплательщик обязан подать заявление об аннулировании регистрации для целей НДС, если он прекращает проводить налогооблагаемые операции. В таком случае аннулирование регистрации НДС вступает в силу со времени прекращения налогоплательщиком налогооблагаемых операций.
2. За исключением случаев, предусмотренных в пункте 1 настоящей статьи, налогоплательщик может обратиться с заявлением об аннулировании регистрации для целей НДС в любое время по прошествии двух лет после вступления в силу последней

регистрации для целей НДС, если общий размер налогооблагаемых операций налогоплательщика за предшествующие 12 полных календарных месяцев не превысит 12.000-кратной минимальной месячной заработной платы.

Аннулирование регистрации НДС вступает в силу со времени подачи лицом в налоговую службу заявления об аннулировании регистрации НДС.

3. Если регистрация лица для целей НДС аннулируется, налоговые органы обязаны исключить наименование (фамилию, имя) лица и другие сведения о нем из реестра плательщиков НДС, а также изъять выданный регистрационный сертификат.

Глава 25. Объекты налогообложения

Статья 175. Объекты налогообложения

1. Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются налогооблагаемые операции и налогооблагаемый импорт.
2. Налогооблагаемыми операциями являются поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, кроме поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от налога в соответствии с положениями настоящего раздела, осуществляемые в рамках самостоятельной экономической деятельности лица, если они считаются осуществляемыми на территории Республики Налогостан в соответствии со статьями 187 или 188. Налогооблагаемые операции не включают оказание услуг или выполнение работ за пределами Республики Налогостан в соответствии со статьей 188.
3. Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) с оплатой НДС и получает (или имеет право получить) соответствующий зачет, использование таких товаров (работ, услуг) или результатов использования товаров (работ, услуг) для неэкономической деятельности считается налогооблагаемой операцией.
4. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг налогоплательщиком своим работникам, в том числе на безвозмездной основе, является налогооблагаемой операцией.
5. Если регистрация налогоплательщика аннулируется, товары, остающиеся в его владении на момент аннулирования, рассматриваются как поставленные в рамках налогооблагаемой операции, осуществленной в этот момент.
6. Независимо от других положений настоящей статьи, поставка товаров лицом, которое приобрело эти товары в результате операции, облагаемой НДС, но не имело права на зачет по НДС при приобретении этих товаров согласно статье 195, не рассматривается в качестве налогооблагаемой операции. Если зачет частично не был

допущен при приобретении товаров, то размер налогооблагаемой операции сокращается пропорционально доле зачета, который не был допущен.

7. Стоимость упаковки, подлежащей возврату, не включается в налогооблагаемую сумму, кроме случаев розничной продажи. Розничные торговцы могут сокращать размер налогооблагаемого оборота на сумму, указываемую в качестве выплаченного ими возмещения за возврат упаковки клиентами.

Статья 176. Продажа или передача предприятия

1. Продажа или передача в рамках одной операции практически всех активов предприятия или независимо действующего подразделения предприятия одним налогоплательщиком другому налогоплательщику не считается налогооблагаемой операцией.

2. В соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, покупатель или получатель принимает права и обязательства продавца, указанные в настоящем разделе, которые связаны с проданным или переданным предприятием или независимо действующим подразделением предприятия. Это не снимает с продающей (передающей) стороны обязательства по уплате налога, штрафа и процентов из прежних налоговых пунктов.

3. Настоящая статья применяется только в том случае, если продающая (передающая) и получающая стороны не позднее чем через 10 дней после продажи (передачи) письменно уведомят налоговые органы о решении применить положения настоящей статьи.

Глава 26. Определение налогооблагаемого оборота и налогооблагаемого импорта

Статья 177. Стоимость налогооблагаемой операции

1. Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основе суммы вознаграждения, которое получает или имеет право получить налогоплательщик от клиента или от любого другого лица, включая любые пошлины, налоги или другие сборы, но без учета НДС.

2. Если налогоплательщик получает или вправе получить товары, работы или услуги в обмен на налогооблагаемую операцию, стоимость налогооблагаемой операции включает рыночную цену этих товаров, работ или услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета НДС.

3. В случае, когда налогоплательщик не получает или не вправе получить какие-либо ценности в обмен на налогооблагаемую операцию (включая товары, остающиеся

во владении в случае аннулирования регистрации), стоимость налогооблагаемой операции равна рыночной стоимости поставленных налогоплательщиком товаров, выполненных работ или оказанных услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета НДС.

4. В случае потребления или использования товаров (работ или услуг) в неэкономических целях согласно статье 176(3), а также в случае поставок собственным работникам согласно статье 176(4), сумма налогооблагаемой операции равна рыночной цене этих товаров, работ или услуг (включая любые пошлины, налоги или другие сборы), но без учета НДС.

Статья 178. Корректировка налогооблагаемого оборота

1. Настоящая статья применяется к налогооблагаемым операциям налогоплательщика в случаях:

- а. полной или частичной отмены операции;
- б. изменения характера операции;
- в. изменения согласованной компенсации за операцию как по причине снижения цен, так и по любой иной причине; или
- г. в других случаях, когда корректировка суммы налога является обоснованной и осуществляется в соответствии с инструкциями.

2. Если налогоплательщик в результате наступления одного из событий, указанных в пункте 1 настоящей статьи,

- а. предъявил налоговый счет-фактуру на НДС, в котором сумма НДС указана неверно; или
- б. указал в декларации по НДС неправильную сумму НДС,

то производится корректировка в соответствии с пунктом 5 статьи 195 или пунктом 2 статьи 194. Корректировка производится на период налогообложения, в котором произошло изменение основы обложения.

Статья 179. Размер налогооблагаемого импорта

1. Размером налогооблагаемого импорта является таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики

Налогостан, плюс сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате при ввозе товаров в Республику Налогостан, но без учета НДС.

2. В случае услуг, рассматриваемых как часть импорта согласно статье 191(2), их стоимость без учета НДС добавляется к стоимости, указанной в пункте 1 настоящей статьи.

Глава 27. Налоговые льготы

Статья 180. Освобождения от уплаты налога

1. Следующие поставки товаров, работ и услуг, а также следующие виды импорта освобождаются от уплаты НДС (кроме случаев экспорта товаров):

- a. продажа, передача или аренда недвижимости, кроме:
 - продажи или передачи гостиничных помещений или жилья для отдыхающих;
 - продажи или передачи вновь выстроенных жилых помещений, кроме случаев, когда помещения использовались как жилье, по крайней мере на протяжении двух лет;
- в. оказание финансовых услуг;
- г. поставка или импорт национальной или иностранной валюты (кроме нумизматических целей), а также ценных бумаг;
- ж. импорт золота, предназначенного для поставки Национальному банку Налогостана;
- з. оказание религиозной организацией религиозных и ритуальных услуг;
- и. оказание медицинских услуг;
- к. оказание образовательных услуг для детей и подростков в кружках, секциях, студиях, а также услуг по уходу за детьми в дошкольных учреждениях;
- л. оказание образовательных услуг учебными заведениями;
- м. поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи, а также импорт товаров, передаваемых

государственным органам Республики Налогостан и общественным организациям на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;

- н. импорт в Республику Налогостан товаров из стран, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Республику Налогостан режим обложения налогом на добавленную стоимость. В случае, если НДС, уплаченный в стране, откуда ввозится товар, меньше НДС по данным товарам, определяемого в соответствии с настоящим разделом, ввозимые товары облагаются НДС на сумму разницы.

Статья 181. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Республики Налогостан

1. При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Налогостан в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:
 - а. при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме;
 - б. при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Налогостан;
 - в. при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается;
 - г. при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию Республики Налогостан с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов переработки с таможенной территории Республики Налогостан;
 - д. при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в

порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Налогостан;

- е. при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории Республики Налогостан, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Налогостан.

2. При вывозе товаров с таможенной территории Республики Налогостан налогообложение производится в следующем порядке:

- а. при помещении товаров под таможенный режим экспорта за пределы территории Республики Налогостан налог не уплачивается или уплаченные суммы налога возмещаются (засчитываются) налоговыми органами Республики Налогостан в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Налогостан и настоящим Кодексом.

Указанный в настоящем подпункте порядок применяется также к вывозу товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны;

- б. при помещении иностранных товаров под таможенный режим реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию Республики Налогостан суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Республики Налогостан;
- в. при вывозе товаров с таможенной территории Республики Налогостан в соответствии с иными по сравнению с указанными в подпунктах «а» и «б» настоящего пункта таможенными режимами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Республики Налогостан.

3. При перемещении физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной экономической деятельности, может применяться упрощенный или льготный порядок уплаты налога. При этом стоимость приобретенных товаров, предназначенных для личного потребления, не должна превышать 50-кратной минимальной месячной заработной платы.

4. При несоблюдении условий избранного таможенного режима в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Республики Налогостан, налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, а также начисленные на эти суммы проценты (по ставке кредита межбанковского кредитного аукциона Национального банка Республики Налогостан). Указанные проценты начисляются за период со дня вывоза по день уплаты налога включительно.

Глава 28. Операции, облагаемые налогом по нулевой ставке

Статья 182. Налогообложение экспорта товаров (работ, услуг)

Экспорт товаров (работ, услуг) облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, за исключением поставки товаров (работ, услуг) в государства, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Республику Налогостан режим обложения налогом на добавленную стоимость.

Статья 183. Налогообложение международных и транзитных перевозок

1. Оказание транспортных или иных услуг или выполнение работ, непосредственно связанных с международными грузовыми и пассажирскими перевозками, а также поставка горюче-смазочных материалов и других предметов потребления, загружаемых на борт воздушного судна, для потребления во время международных полетов, облагаются налогом по нулевой ставке.

2. Перевозка и обслуживание грузоотправлений, указанных в пункте «в» статьи 182(1) (транзитные товары) облагается налогом по нулевой ставке.

Статья 184. Золото, поставляемое Национальному банку Налогостана

Поставки золота Национальному банку Налогостана облагаются налогом по нулевой ставке.

Глава 29. Время и место совершения налогооблагаемой операции и специальные правила

Статья 185. Время совершения налогооблагаемой операции

1. За исключением случаев, предусмотренных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, налогооблагаемая операция имеет место при выставлении налогового счета-фактуры по НДС в отношении данной операции.

2. Если налоговый счет-фактура по НДС не выставляется в течение пяти дней после сроков, указанных в подпунктах «а» и «б» настоящего пункта, пункт 1 настоящей статьи не применяется, и налогооблагаемая операция имеет место:
 - а. в момент приемки, продажи или передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг; или
 - б. в случае поставки товаров, предусматривающей перевозку товаров, в момент отгрузки.
3. Когда платеж осуществляется до наступления срока, указанного в подпункте «а» или «б» пункта 2 настоящей статьи, то, если налоговый счет-фактура по НДС не выставляется в течение пяти дней после платежа, пункты 1 и 2 настоящей статьи не применяются, и налогооблагаемая операция имеет место при осуществлении платежа.
4. Для целей пункта 3 настоящей статьи и за исключением случаев, предусмотренных в пункте 5 настоящей статьи, если за налогооблагаемую операцию производится два или более платежа, то каждый платеж рассматривается как осуществляемый за отдельную операцию в размере суммы платежа.
5. Если услуги оказываются на регулярной или постоянной основе, то оказание услуг рассматривается как происходящее каждый раз в момент выставления налогового счета-фактуры по НДС в связи с любой частью этой операции или, если платеж производится раньше, в момент оплаты любой из частей операции.
6. В случае применения статьи 176(3) моментом совершения налогооблагаемой операции служит момент начала использования или потребления товаров, работ или услуг. В случаях, указанных в статье 176(4), моментом совершения налогооблагаемой операции является момент поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг работникам.
7. В случае применения статьи 176(5) моментом поставки служит момент, непосредственно предшествующий вступлению в силу аннулирования.
8. Момент совершения налогооблагаемой операции по поставке электро- или теплоэнергии, газа или воды определяется в соответствии с правилами, действующими в отношении оказания услуг. Импорт электро- или теплоэнергии и газа облагается налогом не таможенными, а налоговыми органами.

Статья 186. Место поставки товаров

1. Если условия поставки предусматривают транспортировку товаров, поставка осуществляется в месте начала транспортировки товаров. В остальных случаях поставка товаров осуществляется в месте их передачи.
2. Поставка электро- или теплоэнергии и газа осуществляется в месте получения товаров. В случае экспорта таких товаров из Республики Налогостан считается, что поставка осуществляется в Республике Налогостан.

Статья 187. Место выполнения работ или оказания услуг

1. Местом выполнения работ или оказания услуг для целей настоящего раздела служит:
 - а. местонахождение недвижимого имущества, если работы (услуги) непосредственно связаны с этим имуществом;
 - б. место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;
 - в. место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры и спорта или в иной аналогичной сфере деятельности;
 - г. место фактического осуществления транспортировки, если работы (услуги) связаны с этой транспортировкой. Для целей статьи 184 такая операция, связанная с выполнением работ или оказанием услуг налогоплательщиком вне территории Республики Налогостан, считается осуществляемой на территории Республики Налогостан;
 - д. местонахождение постоянного учреждения покупателя услуг, с которым (постоянным учреждением) в наибольшей мере связаны эти услуги.

Положения настоящего подпункта применяются к следующим услугам:

передача в собственность или уступка патентов, лицензий, товарных знаков, авторских прав или иных аналогичных прав;

проведение консультаций, оказание юридических, бухгалтерских, инженерных или рекламных услуг, а также услуг по обработке данных и иных аналогичных услуг;

оказание услуг по предоставлению персонала;

аренда движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);

оказание услуг агента, нанимающего лицо (предприятие или физическое лицо) от имени главного участника контракта для выполнения услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

е. место осуществления экономической деятельности лица, выполняющего работы или оказывающего услуги.

2. При применении пункта 1 настоящей статьи место выполнения работ или оказания услуг, указанное более чем в одном подпункте пункта 1 настоящей статьи, определяется первым по порядку из этих подпунктов.

Статья 188. Обратное обложение

1. Если лицо, которое не является резидентом и не зарегистрировано для целей НДС в Республике Налогостан, оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Налогостан для налогового агента, указанного в пункте 2 настоящей статьи, то для целей настоящего раздела такое выполнение работ или оказание услуг облагается налогом в соответствии с настоящей статьей.

2. Для целей настоящей статьи налоговым агентом является любое лицо, зарегистрированное в Республике Налогостан для целей НДС, или любое юридическое лицо-резидент.

3. В случае применения пункта 1 настоящей статьи, налоговый агент удерживает налог из суммы, подлежащей выплате нерезиденту. Сумма налога определяется путем применения налоговой ставки в соответствии с положениями статьи 193(1) к сумме, подлежащей выплате нерезиденту после удержания налога.

4. Если налоговый агент зарегистрирован для целей НДС, удержанный налог уплачивается при представлении декларации по НДС за месяц, в котором была совершена операция. Платежный документ для уплаты удержанного налога считается налоговым счетом-фактурой по НДС и дает право налоговому агенту на зачет суммы НДС согласно положениям статьи 195.

5. Если налоговый агент не зарегистрирован для целей НДС, он обязан уплатить удержанный налог в порядке, установленном Налоговым комитетом республики в течение пяти дней со дня осуществления платежа нерезиденту.

6. В случае импорта имущества, принадлежащего нерезиденту, для сдачи в аренду налоговому агенту при взимании НДС с арендных платежей в соответствии с настоящей статьей с согласия владельца-нерезидента налоговый агент может потребовать зачет суммы НДС, уплаченного с импорта. В данном случае налоговый агент рассматривается в качестве налогоплательщика и несет ответственность за уплату НДС при последующей поставке имущества (исключая его экспорт).

Статья 189. Время импорта

Импорт товаров имеет место в момент обложения товаров таможенной пошлиной в соответствии с таможенным законодательством Республики Налогостан. Если импортируемые товары освобождаются от таможенных пошлин, импорт товаров имеет место, когда товары выходят из под контроля таможенной службы.

Статья 190. Смешанные операции

1. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг, носящих вспомогательный характер по отношению к (основной) поставке товаров, выполнению работ или оказанию услуг, рассматривается как часть последней.
2. Выполнение работ или оказание услуг, носящих вспомогательный характер по отношению к импорту товаров, является частью импорта товаров.
3. Операция, которая включает самостоятельные элементы, по отдельности представлявшие бы собой облагаемую и освобожденную операции, рассматривается как состоящая из отдельных операций.

Статья 191. Операции, осуществляемые агентом

1. Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг лицом, которое является агентом (доверенным лицом) другого лица (доверителя), от имени и по поручению этого другого лица (доверителя), считается операцией, осуществляемой доверителем.
2. Пункт 1 настоящей статьи не применяется к услугам, оказываемым агентом доверителю.
3. Пункт 1 настоящей статьи не применяется к поставке товаров в Республике Налогостан резидентным агентом лица, не являющегося резидентом и не зарегистрированного в качестве плательщика НДС в Республике Налогостане. В этом случае для целей НДС поставка считается осуществляемой агентом.

Глава 30. Порядок начисления и уплаты налога

Статья 192. Ставка налога на добавленную стоимость

1. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 20 процентов налогооблагаемого оборота или налогооблагаемого импорта.
2. Налогооблагаемый оборот состоит из общей стоимости налогооблагаемых операций за отчетный период.

Статья 193. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота

1. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет с налогооблагаемого оборота за отчетный период в соответствии со статьей 186, определяется как разница между суммой налога, начисленного с налогооблагаемого оборота в соответствии со статьей 193(1), и суммой налога, подлежащего зачету в соответствии со статьей 195.
2. В случаях, указанных в статье 179, когда подлежащий уплате НДС превышает фактически показанный налогоплательщиком в декларации по НДС, сумма превышения рассматривается как НДС, подлежащий уплате за отчетный период, в котором имело место событие, упомянутое в статье 179, и добавляется к сумме налога, подлежащего уплате за отчетный период в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

Статья 194. Налог на добавленную стоимость, зачитываемый при определении платежей в бюджет

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, суммой зачитываемого налога на добавленную стоимость является сумма налога, подлежащего уплате (уплаченного) налогоплательщиком по налоговым счетам-фактурам, выставленным налогоплательщику, с учетом наступления времени облагаемой операции по:
 - а. импорту товаров в течение отчетного периода согласно статье 190; и
 - б. облагаемым операциям, которые предусматривают поставки товаров, выполнение работ или оказание услуг и которые считаются имеющими место в отчетный период согласно статье 186,

если товары, работы или услуги используются или должны быть использованы в целях экономической деятельности налогоплательщика, даже если они не включаются в производственные затраты.

2. В случаях НДС, подлежащего уплате (уплаченного) налогоплательщиком по выставленным ему налоговым счетам-фактурам по НДС за импорт товаров и налогооблагаемые операции, которые частично предназначены для экономической деятельности налогоплательщика, а частично — для других целей, зачет НДС производится исходя из удельного веса их использования в экономической деятельности.
3. Не допускается зачет НДС в случаях:
 - а. легковых автомобилей, за исключением предлагаемых на продажу или в прокат лицом, для которого продажа или прокат автомобилей являются основным видом коммерческой деятельности, или
 - б. расходов на питание, развлечения, благотворительность или на культурные мероприятия.
4. В случае, когда налогоплательщик имеет налогооблагаемые операции и операции, освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 181, в зачет по НДС принимается сумма налога на добавленную стоимость, определенного по удельному весу налогооблагаемого оборота в общем обороте. Если налогоплательщик имеет только освобожденный оборот, зачет не допускается. Пункт 2 настоящей статьи применяется до применения настоящего пункта.
5. В случаях, описанных в статье 179, когда НДС, указанный в налоговом счете-фактуре или в декларации по НДС, превышает НДС, подлежащий уплате налогоплательщиком, допускается зачет налогоплательщику суммы превышения за отчетный период, в котором имел место случай, указанный в пункте 1 статьи 179.
6. В случае товаров, указанных в подпункте «н» пункта 1 статьи 181, НДС, уплаченный в стране, откуда ввозится товар, рассматривается как НДС, уплаченный в Республике Налогостан, но не свыше суммы, которая была бы уплачена с внутренних поставок таких товаров в соответствии с настоящим разделом.

Статья 195. Налоговые счета-фактуры по НДС

1. Если пунктом 4 настоящей статьи не предусмотрено иное, лицо, зарегистрированное как плательщик налога на добавленную стоимость, осуществляющее налогооблагаемую операцию, обязано выставить налоговый счет-фактуру по НДС получателю товаров, работ или услуг. Лицо, не зарегистрированное для целей НДС, не имеет права выставлять налоговые счета-фактуры по НДС.

2. Налоговый счет-фактура по НДС представляет собой документ строгой отчетности, выполненный по форме, установленной Налоговым комитетом республики и содержащий следующую информацию:

- а. наименование (фамилия, имя) налогоплательщика и покупателя (заказчика), а также торговое наименование налогоплательщика, если оно отличается от юридического наименования;
- б. идентификационный номер налогоплательщика и покупателя (заказчика);
- в. номер и дату выдачи регистрационного сертификата по НДС;
- г. название отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг;
- д. сумму налогооблагаемой операции;
- е. сумму акцизного налога с подакцизных товаров;
- ж. сумму НДС, причитающегося с данной налогооблагаемой операции;
- з. дату выдачи налогового счета-фактуры по НДС;
- и. порядковый номер налогового счета-фактуры по НДС.

3. Налогоплательщик обязан выставить и выдать налоговый счет-фактуру по НДС покупателю товара (заказчику работ, услуг) при осуществлении поставки или не позднее чем через пять дней после поставки.

4. В случае розничных поставок товаров, выполнении работ или оказании услуг покупателям, которые не являются плательщиками НДС, взамен налогового счета-фактуры по НДС может быть выдана квитанция или упрощенный налоговый счет-фактура по форме, установленной Налоговым комитетом республики.

5. Выдаваемая таможенными органами справка о ввозе с указанием суммы НДС считается счетом-фактурой по НДС для целей статьи 195.

Статья 196. Особые правила

Определение суммы НДС, подлежащей уплате в случае азартных игр, лотерей, услуг туристических агентов, комиссионных продаж, продаж подержанных товаров и

других секторов, в которых определение налоговой базы на основании общих правил затруднено, осуществляется в порядке, установленном инструкциями Налогового комитета республики, согласованными с Министерством финансов Республики Налогостан.

Глава 31. Административные и заключительные положения

Статья 197. Представление деклараций и уплата налога на добавленную стоимость

1. Каждый налогоплательщик обязан:
 - а. представить в соответствующий налоговый орган декларацию о налоге на добавленную стоимость за каждый отчетный период;
 - б. уплатить налог в бюджет за каждый отчетный период не позднее срока, установленного для представления декларации по НДС.
2. Декларация о налоге на добавленную стоимость представляется за каждый отчетный период не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
3. Когда регистрация осуществляется ретроактивно в соответствии со статьей 174(3)(в), налогоплательщик обязан уплатить НДС с налогооблагаемых операций, осуществленных в период с момента вступления регистрации в силу, и имеет право на зачет сумм налога в порядке, установленном для налогоплательщиков. Кроме того, соответствующие операции должны быть отражены в первой декларации, представляемой налогоплательщиком, и такие операции считаются имевшими место в течение месяца, за который подается декларация. В этом случае налогоплательщик имеет право выставить счета-фактуры по НДС в отношении операций, отраженных в декларации.
4. Пункты 1 и 2 настоящей статьи не применяются к лицу, которое является налогоплательщиком только при импорте товаров в соответствии со статьей 171(3).
5. НДС по налогооблагаемому импорту начисляется и взимается таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Республики Налогостан в порядке, предусмотренном для уплаты таможенной пошлины.

Статья 198. Отчетный период по налогу на добавленную стоимость

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный месяц.

Статья 199. Операции с бюджетом в случае превышения суммы налога, подлежащего зачету, над суммой налога, начисленного за отчетный период

1. В случае налогоплательщика, по крайней мере 25 процентов налогооблагаемого оборота которого за отчетный период подлежит обложению налогом по нулевой ставке, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период возвращается из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговым органом в течение 45 дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика.
2. В случае других налогоплательщиков превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период переносится на следующие 5 отчетных периодов и зачитывается в платежи за эти периоды, а любой остаток превышения подлежит возврату из бюджета в течение 45 дней по истечении этого 5-месячного периода.
3. Во всех случаях, когда налоговым органом будет определено, что определенные суммы были возвращены налогоплательщику по ошибке, налоговый орган может потребовать возврата таких сумм в порядке, установленном для сбора налогов.

Статья 200. Ответственность налогоплательщиков и контроль, осуществляемый налоговыми органами

1. Ответственность за правильность исчисления и своевременную уплату в бюджет налога на добавленную стоимость, а также за представление в установленные сроки деклараций в налоговые органы несут налогоплательщики и их должностные лица в соответствии с настоящим Кодексом, а в случаях, когда взыскание налога на добавленную стоимость входит в компетенцию таможенных органов Республики Налогостан, — в соответствии с таможенным законодательством Республики Налогостан.
2. Контроль за налогообложением по НДС осуществляется налоговыми и таможенными органами в пределах их соответствующей компетенции согласно настоящему Кодексу и таможенному законодательству Республики Налогостан.

РАЗДЕЛ VIII. АКЦИЗЫ

Глава 32. Акцизы

Статья 201. Понятие акцизов

1. Акцизом является косвенный налог, включаемый в цену реализации подакцизных товаров.
2. Производство на территории Республики Налогостан или импорт подакцизных товаров подлежит обложению акцизами, за исключением случаев их освобождения от этого налога.

Статья 202. Налогоплательщики

1. Если настоящим разделом не предусмотрено иное, плательщиками акцизов являются все юридические и физические лица, осуществляющие производство подакцизных товаров на территории Республики Налогостан или импорт подакцизных товаров.
2. В случае товаров, производимых на территории Республики Налогостан из сырья, поставляемого заказчиком, плательщиком акцизов является товаропроизводитель.

Статья 203. Объект налогообложения

Объектом налогообложения являются следующие налогооблагаемые операции:

- a. в случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Налогостан, налогооблагаемой операцией является отпуск подакцизных товаров за пределы производственного помещения.
- б. в случае импорта налогооблагаемой операцией является импорт подакцизных товаров на территорию Республики Налогостан в соответствии с таможенным законодательством.

Статья 204. Сумма налогооблагаемой операции

1. Пункты 2–4 настоящей статьи применяются в случаях, когда исчисление акциза основывается на стоимости подакцизных товаров и ставке акциза, выраженной в процентах к стоимости. В иных случаях исчисление акциза производится путем умножения ставки акциза, выраженной в твердой сумме на единицу товара, на соответствующее количество подакцизных товаров.

2. В случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Налогостан, сумма налогооблагаемой операции определяется на основе вознаграждения, полученного или подлежащего получению налогоплательщиком от клиента или любого другого лица, за исключением суммы НДС и акциза, в размере не менее оптовой рыночной цены (за вычетом НДС и акциза). В случае подакцизных товаров, которые налогоплательщик продает в розницу, сумма налогооблагаемой операции определяется на основе оптовой рыночной цены (за вычетом НДС и акциза).
3. В случае импорта суммой налогооблагаемой операции является таможенная стоимость подакцизных товаров, определенная в соответствии с таможенным законодательством Республики Налогостан (но в размере, не меньшем оптовой рыночной цены за вычетом НДС и акциза), плюс сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате при импорте товаров в Республику Налогостан, за исключением налога на добавленную стоимость и акциза.
4. Цена упаковки, за исключением возвратной упаковки, учитывается при определении суммы налогооблагаемой операции.

Статья 205. Время совершения налогооблагаемой операции

1. В случае подакцизных товаров, производимых на территории Республики Налогостан, налогооблагаемая операция имеет место во время отпуска товаров за пределы производственного помещения.
2. В случае импорта подакцизных товаров налогооблагаемая операция имеет место во время совершения импорта согласно таможенному законодательству.
3. Для целей настоящей главы, товары не считаются отпущенными за пределы производственных помещений, пока они хранятся на таможенном складе.

Статья 206. Налогообложение экспорта

Экспорт подакцизных товаров облагается по нулевой ставке, за исключением поставки подакцизных товаров в государства, которые применяют по отношению к экспорту подакцизных товаров в Республику Налогостан режим обложения налогом.

Статья 207. Освобождения

1. От уплаты акциза освобождается следующее:

- а. алкогольные напитки, производимые физическим лицом и используемые для собственного потребления в пределах лимита, устанавливаемого Правительством Республики Налогостан;
 - б. импорт одного литра алкогольных напитков и одного блока (200 штук) сигарет физическим лицом для собственного потребления, а также для лиц, въезжающих в Республику Налогостан на автомобиле, — содержимое топливного бака;
 - в. товары, провозимые транзитом через территорию Республики Налогостан;
 - г. временный импорт товаров на территорию Республики Налогостан, за исключением товаров, предназначенных для реэкспорта;
 - д. товары, предназначенные для реэкспорта и гарантированные залоговым обеспечением;
 - е. подакцизные товары, кроме алкогольных и табачных изделий, импортируемые в рамках гуманитарной помощи при стихийных бедствиях;
 - ж. импорт в Республику Налогостан товаров из стран, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Республику Налогостан режим обложения акцизом. В случае, если акциз, уплаченный в стране, откуда ввозится товар, меньше акциза по данным товарам, определяемого в соответствии с настоящим разделом, ввозимые товары облагаются акцизом на сумму разницы.
2. Освобождения от акцизов, указанные в подпунктах (в)–(ж) пункта 1 настоящей статьи, применяются только в случаях, когда выполняются условия освобождения от таможенной пошлины. В этих случаях, если для целей взимания таможенной пошлины импорт подпадает под действие режима возврата пошлины или если требуется оплата таможенной пошлины в случае нарушения условий освобождения, тот же режим применяется к взиманию акциза.

Статья 208. Зачет акциза для производственных ресурсов

1. Лицо, покупающее подакцизный товар (сырьевые материалы) и использующее этот товар для производства других подакцизных товаров, подлежащих обложению налогом, имеет право на налоговый зачет в размере акциза, уплаченного при покупке сырьевых материалов, или на возврат суммы акциза по таким сырьевым материалам.

2. Разрешается зачет или возврат акциза, уплаченного за подакцизные товары, используемые:

- а. в качестве образцов для проведения анализов или производственных проверок;
- б. для научных исследований;
- в. в медицинских целях больницами и аптеками.

3. Зачет или возврат акциза согласно настоящей статье допускается только при представлении налогового счета-фактуры, подтверждающего уплату акциза производителем сырьевых материалов, или, в случае импорта сырьевых материалов, — при представлении соответствующей документации. Сумма акциза возвращается налогоплательщику из соответствующего бюджета финансовым органом совместно с налоговым органом в течение 45 дней после подачи документов в налоговые органы.

Статья 209. Ставки налога и перечень подакцизных товаров

Следующие подакцизные товары подлежат обложению налогом по следующим ставкам:

№	Товары, определяемые кодом товарной классификации	Ставка (в проц.)
1	Все изделия, указанные под кодом 2203 (пиво) и смеси пива с безалкогольными напитками, охватываемые кодом 2206, крепостью свыше 0,5 процента спирта от объема.	(единиц валюты) за литр
2	Вино, вермут, фруктовые вина, виноматериалы и другие напитки, определяемые во всех пунктах кодов 2204, 2205, 2206, кроме определяемых в строке 3.	(единиц валюты) за литр
3	Этиловый и другие спирты, определяемые во всех пунктах кодов 2207.10 и 2208, и напитки, указанные в кодах 2204, 2205 и 2206, крепостью свыше 22 процента спирта от объема.	(единиц валюты) за литр
4	Табачные изделия, определяемые во всех пунктах кодов 2402, 2403.	___ процентов
5	Автомобильный бензин, определяемый кодом 2710 Дизельное топливо.	___ процентов
6	Легковые автомобили и другие транспортные средства, определяемые во всех пунктах кода 8703.	___ процентов
7	Автомобильные шины, определяемые во всех пунктах кодов 4011.10, 4012.	___ процентов

Статья 210. Уплата акцизов

1. В случае производства подакцизных товаров акцизы подлежат уплате в отношении налогооблагаемых операций, которые имеют место в течение каждого отчетного периода, не позже:

13 числа месяца — за первую декаду месяца;

23 числа месяца — за вторую декаду месяца;

3 числа следующего месяца — за оставшуюся часть месяца.

2. Отчетным периодом по акцизу являются периоды, указанные в пункте 1 настоящей статьи.

3. Если налогоплательщик имеет просроченную задолженность по уплате акциза за любой период, то с момента появления просроченной задолженности и до ее урегулирования акцизы подлежат уплате в момент совершения налогооблагаемой операции, и налогоплательщик не имеет права вывозить товары за пределы производственных помещений без уплаты акциза по этим товарам.

4. В случае импорта товаров акциз взимается таможенным органом в том же порядке, что и таможенные пошлины.

Статья 211. Представление декларации

1. В случаях, упомянутых в статье 210 (1), налогоплательщик обязан представить декларацию в порядке, установленном Налоговым комитетом республики, в сроки, установленные для уплаты налога, с указанием налогооблагаемых операций за отчетный период.

2. Плательщик акциза представляет заявление на зачет, упомянутый в статье 209, вместе с декларацией об уплате акциза, а лицо, не являющееся плательщиком акциза, представляет специальное заявление на возврат средств, которое может быть подано в любое время в течение одного года с момента появления права на возврат средств.

Статья 212. Возврат акциза при реэкспорте

1. В отношении товаров, импортируемых в целях дальнейшего реэкспорта, акциз уплачивается при импорте товаров и затем возвращается в соответствии с фактическим объемом реэкспорта. Возврат средств осуществляется в течение 45 дней после представления письменного заявления.

2. Пункт 1 настоящей статьи не применяется к товарам, импорт которых освобожден от акциза в соответствии со статьей 208(1)(д).

Статья 213. Акцизные марки

Правительство Республики Налогостан может установить, что подакцизные, отечественные и импортные, товары подлежат маркировке акцизными марками. Импортировать или реализовывать такие подакцизные товары без марок запрещается. Налоговые органы имеют право конфисковать такие подакцизные товары, поступающие в продажу без акцизных марок.

Статья 214. Налоговые счета-фактуры по акцизам

1. Если пунктом 3 настоящей статьи не предусмотрено иное, налогоплательщик, поставляющий подакцизный товар, обязан в соответствии с существующими инструкциями выписать и выставить получателю товара налоговый счет-фактуру по акцизам.

2. Налоговый счет-фактура по акцизам представляет собой налоговый счет-фактуру, составленный по форме, установленной Налоговым комитетом республики, и содержащий сведения, предусмотренные в статье 196(2).

3. В случае розничной поставки товаров может использоваться налоговый счет-фактура по акцизам упрощенной формы, установленной Налоговым комитетом республики Налогостан.

РАЗДЕЛ IX. СОЦИАЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

Глава 33. Социальные взносы

Статья 215. Понятие и роль социальных взносов

1. Социальные взносы являются обязательными платежами в Фонд социальной защиты населения Республики Налогостан и Фонд занятости населения Республики Налогостан, которые в целях осуществления социального страхования уплачиваются плательщиками страховых взносов согласно установленным настоящим Кодексом ставкам к суммам заработной платы или другой налоговой базе согласно настоящей главе.

2. Социальные взносы рассматриваются как налог для целей настоящего Кодекса.

Статья 216. Налогоплательщики

1. Плательщиками социальных взносов являются:
 - а. юридические и физические лица — работодатели, которые выплачивают заработную плату физическим лицам-резидентам, работающим по найму в Республике Налогостан;
 - б. юридические и физические лица, которые в ходе своей предпринимательской деятельности осуществляют оплату услуг физических лиц-резидентов, оказываемых в Республике Налогостан на основе договоров гражданско-правового характера или без договора;
 - в. получающие оплату физические лица, указанные в подпунктах «а» и «б» настоящего пункта;
 - г. физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Налогостан.
2. Плательщики, указанные в подпунктах «а» и «б» пункта 1 настоящей статьи, далее в настоящей главе именуются страховщиками, а плательщики, указанные в подпункте «в» пункта 1 настоящей статьи, — страхователями.

Статья 217. Объект обложения

1. Объектом обложения в случаях, указанных в подпункте «а» пункта 1 статьи 217, является заработная плата, определяемая согласно ?. Объектом обложения в случаях, указанных в подпункте «б» пункта 1 статьи 217 является сумма выплат физическим лицам, определяемая в соответствии с ?, где эти физические лица считаются работающими по найму.
2. Для плательщиков, указанных в подпункте «г» пункта 1 статьи 217, объектом обложения является облагаемый доход от предпринимательской деятельности, определяемый в соответствии с разделом IV настоящего Кодекса.

Статья 218. Освобождения

Освобождаются от уплаты налога:

- а. доход лиц, работающих в дипломатических и консульских учреждениях и не являющихся гражданами Республики Налогостан;

- б. выплаты по временной нетрудоспособности из средств Фонда социальной защиты населения Республики Налогостан.

Статья 219. Ставки налога

1. По взносу, уплачиваемому в Фонд социальной защиты населения Республики Налогостан, применяется ставка 30 процентов для страховщиков и один процент для страхователей.
2. По взносу, уплачиваемому в Фонд занятости населения Республики Налогостан, применяется ставка 1 процент для страхователей.
3. Для физических лиц, указанных в подпункте «г» пункта 1 статьи 217, ставка налога равна 20 процентам.

Статья 220. Порядок определения и уплаты налога

1. Социальные взносы в случаях, указанных в подпунктах «а», «б» и «в» статьи 217, исчисляются и удерживаются в порядке, установленном в ? в отношении заработной платы работников.
2. Физические лица, указанные в подпункте “г” пункта 1 статьи 217, платят взносы одновременно с подоходным налогом. Эти физические лица, имеющие облагаемый доход от предпринимательской деятельности, обязаны представить декларацию о взносах одновременно с декларацией по подоходному налогу. Текущие платежи по взносам производятся в порядке, установленном в ?.

РАЗДЕЛ X. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Глава 34. Земельный налог

Статья 221. Налогоплательщики

Земельный налог уплачивается землепользователями, за которыми закреплены земельные участки в бессрочное пользование или в пожизненное владение и пользование с правом наследования.

Статья 222. Объект налогообложения

1. Земельный налог устанавливается с учетом состава угодий, их качества и местоположения земельного участка, кадастровой оценки земель, характера использования и экологических особенностей.

2. Основанием для определения земельного налога является земельно-кадастровая документация землепользователя.
3. Основой расчета ставки земельного налога является цена гектара.
4. 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.

Статья 223. Ставки налога на земли городов и поселков городского типа

Ставки налога на земли городов и поселков городского типа устанавливаются в следующих размерах:

- а. по городам XXX и XXX:
– 30 000 (единиц национальной валюты) с гектара (3 ед. национальной валюты с квадратного метра);
- б. по городам республиканского, областного подчинения и городу XXX:
– 20 000 (единиц национальной валюты) с гектара (2 ед. национальной валюты с квадратного метра);
- в. по городам и поселкам городского типа районного подчинения:
– 15 000 (единиц национальной валюты) с гектара (1,5 ед. национальной валюты с квадратного метра).

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.

Статья 224. Ставки земельного налога на земли в сельской местности

1. Средние ставки налога с одного гектара земли по кадастровым зонам и по видам угодий устанавливаются в следующих размерах (в единицах национальной валюты):

Наименование кадастровой зоны	Пахотные земли и многолетние насаждения: орошаемые/???	Пастбища и сенокосы	Дороги, улицы, общественные постройки, леса, площади, каналы, арыки и коллекторы	Прочие земли, не используемые в сельском хозяйстве

2. С учетом изменения цен и тарифов на товары (работы, услуги) и затрат на их производство, а также уточнения материалов государственного земельного кадастра Парламентом Республики Налогостан по предложению Правительства Республики Налогостан ежегодно при утверждении Государственного бюджета Республики Налогостан на предстоящий год устанавливается коэффициент индексации ставок земельного налога, определенных настоящим Кодексом.

3. Средние ставки земельного налога по районам республики утверждаются Правительством Республики Налогостан по представлению Комитета по земельным ресурсам и землеустройству при Правительстве Республики Налогостан.

Статья 225. Порядок предоставления налогового расчета

1. Землепользователи (юридические и физические лица) ежегодно не позднее 1 февраля отчетного года представляют налоговым органам по месту расположения земельного участка расчет причитающегося с них земельного налога.

2. По вновь отведенным земельным участкам расчет налога представляется в течение месяца с момента их отведения.

3. Налоговые органы ведут учет плательщиков налога и осуществляют контроль за правильностью его исчисления и уплаты.

Статья 226. Сроки уплаты земельного налога

Сумма земельного налога уплачивается:

- а. по землям, указанным в статье 224 настоящего Кодекса, не позднее 15 марта, 15 июня, 15 сентября и 15 декабря равными долями годовой суммы;
- б. по землям, указанным в статье 225 настоящего Кодекса, не позднее 15 сентября и 15 декабря равными долями годовой суммы.

Статья 227. Льготы по земельному налогу

От земельного налога освобождаются:

- а. территории заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов;

- б. земельные участки, непосредственно используемые для научных и учебных целей, а также для испытания сортов сельскохозяйственных и лесохозяйственных культур научными организациями, экспериментальными и учебно-опытными хозяйствами, научно-исследовательскими учреждениями и учебными заведениями сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля;
- в. земельные участки, непосредственно используемые для семеноводства и плодопитомничества семеноводческими и плодопитомническими хозяйствами;
- г. земли, используемые бюджетными организациями;
- д. земли организаций, на которых находятся используемые ими здания, охраняемые государством как памятники истории, культуры и архитектуры;
- е. полученные в пользование испорченные земли (требующие рекультивации) и земли, находящиеся в стадии сельскохозяйственного освоения в течении пяти лет с момента получения (начала освоения);
- ж. вновь осваиваемые земли фермерских хозяйств в течении пяти лет и освоенные земли фермерских хозяйств в течении одного года после выделения таких земель;
- з. земли, выделенные участникам Великой Отечественной войны;
- и. земли, выделенные инвалидам всех категорий при отсутствии трудоспособного члена семьи;
- к. земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы Республики Налогостан;
- л. земли общего пользования населенных пунктов и коммунального хозяйства;
- м. земли под ледниками, оползнями, реками и озерами;
- н. земли свободного государственного запаса;
- о. земли, занятые автомобильными дорогами общего пользования и железными дорогами, а также занятые государственными объектами водообеспечения и гидросооружениями;

- п. земли, предоставленные для обеспечения деятельности государственных органов власти и управления, а также для обеспечения обороны и безопасности Республики Налогостан.

РАЗДЕЛ XI. НАЛОГИ С НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Глава 35. Общие положения

Статья 228. Установление налогового режима в контрактах на недропользование

1. Требования по уплате налогов и специальных платежей (налоговый режим), устанавливаемые для недропользователей, определяются в контрактах на недропользование между недропользователем и Компетентным органом, уполномоченным Правительством Республики Налогостан, заключаемых в порядке, установленном правовыми актами Республики Налогостан.
2. Налоговый режим, устанавливаемый контрактом, должен соответствовать налоговому законодательству Республики Налогостан, действующему на дату заключения контракта.
3. Запрещается включение вопросов, относящихся к уплате налогов и специальных платежей, в лицензии и другие акты, связанные с недропользованием, за исключением контрактов на недропользование.
4. Недропользователь, в составе которого организации и физические лица осуществляют деятельность по одному контракту, считается в целях налогообложения единым налогоплательщиком и обязан выплачивать налоги и специальные платежи, установленные в контракте.
5. Недропользователи, осуществляющие деятельность по более чем одному контракту, заключенному с Компетентным органом, уполномоченным Правительством Республики Налогостан, не могут объединять доходы и затраты для целей определения налогов и специальных платежей. Данное положение не распространяется на контракты по добыче общераспространенных полезных ископаемых, при условии, что эти контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых.

Статья 229. Модели налогового режима контрактов на недропользование

1. Налогообложение недропользователей, исходя из основных видов контрактов, подразделяется на две модели:

- а. первая модель предусматривает уплату недропользователями всех видов налогов и специальных платежей, установленных настоящим Кодексом;
 - б. вторая модель предусматривает уплату (передачу) недропользователями доли Республики Налогостан по разделу продукции, а также уплату следующих видов налогов и других обязательных платежей: налога на прибыль юридических лиц, налога на добавленную стоимость, бонусов, роялти, других обязательных платежей, установленных законодательными актами Республики Налогостан и не предусмотренных ? настоящего Кодекса.
2. Первая модель налогового режима устанавливается во всех видах контрактов, за исключением контрактов вида «О разделе продукции», для которых устанавливается вторая модель налогового режима.
3. Доля Республики Налогостан по разделу продукции, получаемая по контрактам «О разделе продукции», является источником республиканского и местных бюджетов и поступает в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Законом Республики Налогостан о государственном бюджете на очередной год.
4. Уровень налоговых обязательств недропользователя должен быть равным, независимо от применения одной из двух моделей налогового режима.

Статья 230. Налоговый режим по операциям, не относящимся к осуществлению недропользования

Платежи, уплачиваемые по условиям контракта, не освобождают недропользователя от обязательств выплачивать налоги, установленные настоящим Кодексом за осуществление деятельности, не предусмотренной контрактом.

Статья 231. Стабильность налогового режима

1. Налоговый режим, установленный контрактом на недропользование, заключенным в установленном порядке и прошедшим обязательную налоговую экспертизу, действует неизменно до окончания срока действия данного контракта, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 2 настоящей статьи.
2. В случае внесения изменений в законодательство после даты подписания контракта, которые приводят к невозможности дальнейшего соблюдения первоначальных условий контракта или приводят к существенному изменению его общих экономических условий, недропользователь и представители Компетентного органа, Налогового комитета республики и Министерства финансов Республики

Налогостан могут внести изменения или поправки в контракт, необходимые для восстановления экономических интересов сторон по состоянию на момент подписания контракта. Данные изменения или поправки условий контракта вносятся в течение шестидесяти дней с момента письменного уведомления Налогового комитета республики или недропользователя.

Статья 232. Налогообложение переуступки прав

Доходы, получаемые от переуступки прав, предоставляемых контрактом, подлежат налогообложению в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 233. Специальные платежи и налоги недропользователей

1. Специальные платежи и налоги недропользователей включают в себя:
 - а. бонусы: подписной, коммерческого обнаружения, добычи;
 - б. роялти;
 - в. налог на сверхприбыль.
2. Все виды бонусов и роялти вычитаются для целей налога на прибыль и налога на сверхприбыль.

Статья 234. Налоговая экспертиза

1. Все контракты, заключаемые между договаривающимися сторонами, до момента их заключения должны проходить обязательную налоговую экспертизу в порядке, определенном Правительством Республики Налогостан. Данное положение распространяется и на изменения и дополнения, вносимые в ранее заключенные контракты.
2. Согласованный налоговый режим подлежит обязательному включению в окончательный текст контракта.

Глава 36. Бонусы

Статья 235. Общие положения о бонусах

1. Бонусы являются фиксированными платежами недропользователей и выплачиваются в денежной форме в размерах и порядке, установленных в контракте на недропользование.

2. Недропользователи, исходя из индивидуальных условий проведения недропользования, выплачивают следующие виды бонусов:

- а. подписной бонус;
- б. бонус коммерческого обнаружения;
- в. бонус добычи.

В соответствии с экономикой проекта заключаемых контрактов могут применяться один или несколько видов бонусов.

Статья 236. Подписной бонус

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за право осуществления деятельности по недропользованию при заключении контракта в установленном правовыми актами Республики Налогостан порядке.

Статья 237. Порядок установления, размер и срок уплаты подписного бонуса

1. Стартовые размеры подписных бонусов определяются Компетентным органом, в том числе по условиям проведения тендера.
2. Окончательный размер подписного бонуса устанавливается в контракте в зависимости от экономической ценности передаваемых для недропользования месторождений (территорий).
3. Срок уплаты подписного бонуса устанавливается контрактом или соглашением сторон, но не позднее тридцати календарных дней с даты заключения контракта.

Статья 238. Бонус коммерческого обнаружения

1. Бонус коммерческого обнаружения является фиксированным платежом и выплачивается недропользователем за каждое коммерческое обнаружение на контрактной территории.
2. Бонус коммерческого обнаружения не выплачивается по контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим их последующей добычи.

Статья 239. Порядок исчисления, размер и срок уплаты бонуса коммерческого обнаружения

1. Порядок исчисления бонуса коммерческого обнаружения определяется Правительством Республики Налогостан.
2. Размер бонуса коммерческого обнаружения устанавливается контрактом.
3. Бонус коммерческого обнаружения уплачивается не позднее тридцати календарных дней с даты подтверждения коммерческого обнаружения в соответствии с установленным порядком.

Статья 240. Бонус добычи

Бонус добычи является фиксированным платежом и уплачивается недропользователем периодически, при достижении определенных контрактом объемов добычи.

Статья 241. Порядок исчисления, размер и срок уплаты бонуса добычи

1. Порядок исчисления бонуса добычи по группам полезных ископаемых определяется Правительством Республики Налогостан.
2. Размеры бонуса добычи устанавливаются контрактом на недропользование.
3. Бонус добычи уплачивается не позднее двадцатого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был достигнут каждый из установленных контрактом уровней добычи.

Глава 37. Роялти

Статья 242. Общие положения о роялти

Роялти выплачиваются недропользователями по всем видам полезных ископаемых в отдельности на территории Республики Налогостан.

Статья 243. Форма выплаты роялти

1. Выплата роялти в контрактах на недропользование устанавливается в денежной форме, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

2. В ходе осуществления деятельности по контрактам денежная форма выплаты роялти, на основании дополнительного соглашения сторон, может быть временно, полностью или частично заменена на натуральную форму выплаты, эквивалентную денежной форме, в установленные сроки.

Статья 244. Общие условия установления роялти

1. Ставки роялти в каждом контракте на недропользование устанавливаются в зависимости от видов полезных ископаемых:

- а. по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам — по установленным Правительством Республики Налогостан фиксированным ставкам;
- б. по всем остальным полезным ископаемым — индивидуально в каждом контракте, исходя из экономики проекта, основанной на технико-экономических расчетах, в порядке, определенном Правительством Республики Налогостан.

2. В случае добычи по одному контракту нескольких видов полезных ископаемых роялти устанавливаются и уплачиваются по каждому виду полезных ископаемых.

Статья 245. Роялти по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам

1. Роялти по общераспространенным полезным ископаемым и подземным водам исчисляются по стоимости объема добытых полезных ископаемых и подземных вод, исходя из средней цены реализации за отчетный период.

2. Данный порядок исчисления роялти распространяется и на добытые общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, используемые недропользователем для собственных нужд.

Статья 246. Роялти по драгоценным металлам и драгоценным камням

1. Роялти по драгоценным металлам, за исключением золота, серебра, платины, и драгоценным камням исчисляются по фактической цене реализации извлеченных драгоценных металлов, но не менее средней цены реализации таких металлов за отчетный период.

2. Роялти по золоту, серебру и платине исчисляются по цене реализации добытого металла на той международной бирже цветных металлов, которая определяется Правительством Республики Налогостан.

Статья 247. Роялти по углеводородам

1. Объектом обложения роялти по углеводородам является стоимость объема добытых углеводородов, которая рассчитывается на базе справочных цен за единицу продукции на стандартные сорта углеводородов с поправкой на разницу в качестве и в стоимости фрахта (транспортных расходов), но не ниже средней цены реализации углеводородов за отчетный период.
2. В контрактах на добычу углеводородов роялти устанавливаются по скользящей шкале как определенный процент, в зависимости от объемов добычи.

Статья 248. Роялти по твердым полезным ископаемым, кроме общераспространенных полезных ископаемых, а также драгоценных металлов и драгоценных камней

1. Объектом обложения роялти по твердым полезным ископаемым, за исключением указанных в статьях 246 и 247, является стоимость объема добытых полезных ископаемых, исходя из средней цены реализации полезных ископаемых за отчетный период.
2. По контрактам на добычу твердых полезных ископаемых, указанных в настоящей статье, роялти устанавливаются в фиксированном процентном выражении на весь период действия контракта.

Статья 249. Порядок уплаты роялти

1. Отчетным периодом по определению платежей роялти является календарный месяц, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 2 настоящей статьи.
2. Если среднемесячные платежи за квартал по роялти составляют менее 1000-кратной минимальной месячной заработной платы, то отчетным периодом является квартал.
3. Расчеты по роялти представляются плательщиками налоговым органам по месту налоговой регистрации до десятого числа месяца, следующего за отчетным периодом.
4. Роялти уплачиваются не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Глава 38. Налог на сверхприбыль

Статья 250. Общие положения по налогу на сверхприбыль

Недропользователи, за исключением осуществляющих деятельность по контрактам «О разделе продукции» и контрактам на добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод, при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых, облагаются налогом на сверхприбыль в порядке и по ставкам, установленным статьями 252 и 253.

Статья 251. Объект обложения и порядок исчисления налога на сверхприбыль

1. Объектом обложения налогом на сверхприбыль является сумма чистой прибыли недропользователя по каждому отдельному контракту за отчетный год, по которому недропользователем получена внутренняя норма прибыли выше двадцати процентов.
2. Налог на сверхприбыль исчисляется по ставкам, установленным статьей 253, исходя из достигнутого уровня внутренней нормы прибыли на конец отчетного года. Порядок определения внутренней нормы прибыли устанавливается Правительством Республики Налогостан.

Статья 252. Ставки и сроки уплаты налога на сверхприбыль

1. Ставки налога на сверхприбыль устанавливаются в следующих размерах:

Внутренняя норма прибыли (ВНП), %	Ставка налога на сверхприбыль в % к чистой прибыли за отчетный год
менее или равна 20	0
более 20, но менее или равна 22	4
более 22, но менее или равна 24	8
более 24, но менее или равна 26	12
более 26, но менее или равна 28	18
более 28, но менее или равна 30	24
более 30	30

2. Расчеты по налогу на сверхприбыль переставляются недропользователями налоговым органам по месту налоговой регистрации до первого апреля года, следующего за отчетным.

3. Налог на сверхприбыль уплачивается до десятого апреля года, следующего за отчетным.

РАЗДЕЛ XII. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

Глава 39. Налог на имущество предприятий

Статья 253. Налогоплательщики

1. Плательщиками налога на имущество предприятий являются:
 - а. резидентные предприятия;
 - б. иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Налогостан через свои постоянные учреждения.
2. Налогоплательщики, указанные в настоящей статье, в настоящей главе именуются предприятиями.

Статья 254. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия, включая нематериальные активы и запасы.
2. В случае налогоплательщиков, указанных в статье 254(1)(в), объект обложения включает только имущество, связанное с постоянным учреждением.

Статья 255. Определение стоимости облагаемого налогом имущества

Облагаемой налогом стоимостью является среднегодовая балансовая остаточная стоимость имущества, указанного в статье 255, рассчитываемая как среднее арифметическое остаточной балансовой стоимости такого имущества на начало и конец отчетного года.

Статья 256. Налоговые льготы

Данным налогом не облагается имущество:

- а. бюджетных организаций, государственных органов власти и управления, в том числе Национального банка Республики Налогостан;
- б. используемое исключительно для нужд народного образования и культуры;
- в. религиозных объединений и организаций, национально-культурных обществ, за исключением используемого в предпринимательской деятельности;
- г. жилищно-коммунального и другого городского, районного, поселкового хозяйства;
- д. переведенное на режим консервации в порядке, установленном Правительством Республики Налогостан;
- е. 50 процентов облагаемой налогом стоимости имущества гидро- и теплоэлектростанций.

Статья 257. Ставки налога и порядок его зачисления в бюджет

1. Налоговым периодом для налога на имущество предприятий является календарный год.
2. Имущество предприятий, рассчитанное в соответствии со статьей 256, облагается налогом по ставке два процента.
3. Налогоплательщики платят налог в виде текущих платежей в размере 25 процентов суммы налога предыдущего года к 15 числу второго месяца квартала.
4. Суммы, внесенные в бюджет в виде текущих платежей, засчитываются при окончательной уплате налога за отчетный год.

Статья 258. Отчет о налоге на имущество

Расчеты по исчислению налога на имущество за отчетный год предоставляются налоговым органам до 1 апреля следующего года.

Статья 259. Зачет налога на прибыль

Разрешается зачет суммы налога на прибыль, начисленного за налогооблагаемый год, против суммы налога на имущество за этот период.

РАЗДЕЛ XIII. НАЛОГ С ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Глава 40. Налог с владельцев транспортных средств

Статья 260. Налогоплательщики

Плательщиком является любое лицо, которое владеет транспортным средством, подлежащим регистрации в Республике Налогостан.

Статья 261. Объект обложения

Объектом обложения является любое транспортное средство, указанное в главе 87 (под кодами 8702-8704) товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

Статья 262. Освобождения от уплаты налога

От обложения налогом освобождаются автобусы и троллейбусы, используемые предприятиями автотранспорта общего пользования для перевозки пассажиров в городах.

Статья 263. Налоговые ставки

Налоговые ставки дифференцированы по видам транспортных средств и составляют (в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя) в год:

Наименование объектов налогообложения	Размер налога в процентах к не облагаемому налогом минимуму дохода
Легковые автомобили	2,0 процента
Автобусы (до 12 мест)	2,5 процента
Автобусы (на 13–30 мест)	3,0 процента
Автобусы (свыше 30 мест)	3,5 процента
Грузовики и прочие автотранспортные средства грузоподъемностью до 10 тонн	4,0 процента
Грузовики (грузоподъемностью свыше 10 тонн до 20 тонн)	4,5 процента
Грузовики (грузоподъемностью свыше 20 тонн до 40 тонн)	5,0 процентов
Грузовики (грузоподъемностью свыше 40 тонн)	5,5 процента

Статья 264. Порядок уплаты и взимания налога

1. Налог подлежит уплате в бюджет в те же сроки, которые установлены для прохождения регистрации, перерегистрации или ежегодного технического осмотра автотранспорта. Нарушение срока уплаты является основанием для начисления процентов в порядке и размере, установленных в настоящем Кодексе. При перерегистрации транспортного средства налог не уплачивается, если прежним владельцем был уплачен налог за данный год.
2. Без представления доказательства об уплате налога регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производятся.
3. Государственная автомобильная инспекция Министерства внутренних дел Республики Налогостан должна требовать от владельцев автотранспортных средств уплаты налога, если доказательство уплаты не представлено.

РАЗДЕЛ XIV. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

Статья 265. Плательщики

1. Плательщиками налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства по упрощенной системе, являются предприятия и индивидуальные предприниматели, не являющиеся плательщиками НДС, за исключением предприятий и индивидуальных предпринимателей, занятых производством подакцизной продукции, кредитных организаций, страховщиков, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.
2. Индивидуальные предприниматели облагаются налогом по упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства, если:
 - а. они изъявили желание платить налог по упрощенной системе; и
 - б. они занимаются деятельностью, для занятия которой может быть приобретен патент в соответствии со статьей 267.

Статья 266. Объекты налогообложения

1. В случае предприятий объектом обложения налогом является валовая выручка, полученная за отчетный период. Валовая выручка исчисляется 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.
2. В случае индивидуальных предпринимателей объектом обложения налогом по упрощенной системе является предполагаемая выручка от деятельности, для занятия которой может быть приобретен патент. Виды предпринимательской деятельности, для занятия которыми может быть приобретен патент, определяются Правительством Республики Налогостан.

Статья 267. Ставка налога

1. В случае предприятий ставка налога устанавливается в размере 10 процентов валовой выручки.
2. Размер платы за патент для индивидуальных предпринимателей определяется Правительством Республики Налогостан.

Статья 268. Порядок применения упрощенной системы налогообложения

1. Налоговым периодом для предприятий при применении упрощенной системы налогообложения является квартал.
2. Предприятие представляет в налоговый орган в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, декларацию о подлежащей уплате сумме налога и уплачивает в этот же срок причитающийся налог.
3. Индивидуальные предприниматели могут приобретать патент на срок не менее одного квартала.

РАЗДЕЛ XV. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Статья 269. Общие положения

1. Местные советы народных депутатов имеют право устанавливать на своей территории местные налоги, предусмотренные в ? на основе положений настоящего раздела.

2. Акты налогового законодательства, принимаемые местными советами народных депутатов, должны определять порядок уплаты и взимания местных налогов. Если в актах налогового законодательства местных советов народных депутатов не установлено иное, при налогообложении применяются процедурные положения разделов II и III настоящего Кодекса.
3. Местные советы народных депутатов имеют право, несмотря на положения, установленные в настоящем разделе:
 - а. исключать отдельные категории из состава налогоплательщиков или устанавливать для них пониженные ставки местных налогов;
 - б. исключать отдельные элементы из базы налогообложения или применять к ним пониженные ставки;
 - в. устанавливать пониженные ставки местных налогов.
4. Инструкции по применению местных налогов издаются соответствующим местным налоговым органом совместно с соответствующим местным финансовым органом по согласованию с Министерством финансов и Налоговым комитетом Республики Налогостан.

Статья 270. Налог с розничных продаж

1. Плательщиками налога с розничных продаж являются предприятия и индивидуальные предприниматели.
2. Объектом налогообложения в розничной торговле является реализация на территории города (района) товаров.
3. 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) налог на добавленную стоимость, а также акцизы для подакцизных товаров.
4. Налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем пяти процентов.

Статья 271. Налог на недвижимое имущество физических лиц

1. Налогоплательщиками признаются физические лица-собственники недвижимого имущества или лица, пользующиеся этим имуществом, являющимся

объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи и находящимся в данном районе (городе).

2. Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные здания, строения, помещения и сооружения (далее «недвижимое имущество»).

3. 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 народных депутатов на своей территории могут установить один из вышеуказанных механизмов определения налоговой базы.

4. Ставка налога на недвижимое имущество физических лиц не может превышать одного процента налоговой базы.