

Принят на восемнадцатом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ (постановление № 18-8 от 24 ноября 2001 года)

## МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Специальная часть модельного Налогового кодекса основывается на положениях Общей части модельного Налогового кодекса и посвящена порядку исчисления и уплаты налогов и сборов, установленных в государстве.

### Глава 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

#### Статья 1. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - НДС) в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, определяемые в соответствии с таможенным законодательством страны.

#### Статья 2. Постановка на учет в качестве налогоплательщика

Налоговым законодательством государства может предусматриваться порядок и условия постановки на учет в налоговом органе, с момента которой лица признаются налогоплательщиками НДС. В этом случае постановка на учет в качестве налогоплательщика НДС подтверждается свидетельством, форма которого устанавливается государственным налоговым органом страны.

#### Статья 3. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории страны, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации.

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) ввоз товаров на таможенную территорию страны.

2. В целях настоящей главы не признаются реализацией товаров (работ, услуг):

1) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

2) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них функций в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством страны;

3) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Статья 4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

1. Перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), устанавливается налоговым законодательством страны.

2. В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налого-

обложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.

3. Налогоплательщик вправе отказаться от освобождения операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей постановки на учет в качестве налогоплательщика в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг). Не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года.

Статья 5. Ввоз товаров на территорию страны, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения)

1. Перечень товаров, в том числе социально значимых, ввоз которых на таможенную территорию страны не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения), устанавливается налоговым законодательством страны.

2. В случае использования товаров, ввоз которых на таможенную территорию страны осуществлен без уплаты НДС, на иные цели, чем те, в связи с которыми было предоставлено такое освобождение от налогообложения, НДС подлежит уплате в полном объеме с начислением пени за весь период считая с даты ввоза таких товаров на таможенную территорию страны до момента фактической уплаты НДС.

Статья 6. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу страны

1. При ввозе товаров на таможенную территорию страны в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения НДС уплачивается в полном объеме, если иное не предусмотрено статьей 5 настоящей главы Кодекса;

2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы НДС, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством страны;

3) 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 НДС не уплачивается при соблюдении всех правил соответствующего таможенного режима;

4) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории НДС уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию страны с последующим возвратом уплаченных сумм НДС при вывозе продуктов переработки этих товаров с таможенной территории страны;

5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется освобождение от уплаты НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством страны;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством страны.

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

1) при вывозе товаров с таможенной территории страны в таможенном режиме экспорта НДС уплачивается по налоговой ставке 0 процентов.

Указанный в настоящем подпункте порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или

свободной таможенной зоны в целях последующего вывоза этих товаров (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенным режимом экспорта;

2) при вывозе товаров за пределы таможенной территории страны в таможенном режиме реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию страны суммы НДС возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством страны;

3) при вывозе товаров с таможенной территории страны в соответствии с иными по сравнению с указанными в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта таможенными режимами освобождение от уплаты НДС и (или) возврат уплаченных сумм НДС не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством страны.

3. При ввозе физическими лицами товаров на таможенную территорию страны может применяться порядок уплаты НДС в соответствии с таможенным законодательством страны.

Статья 7. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу страны при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления

1. В случае, если в соответствии с международным договором страны отменены таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу страны товаров, взимание НДС с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на территорию страны, осуществляют налоговые органы страны.

2. Объектом налогообложения в таких случаях признается стоимость приобретенных товаров, ввозимых на территорию страны, включая затраты на их доставку до границы страны.

3. НДС уплачивается одновременно с оплатой стоимости товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию страны.

4. Порядок уплаты НДС, а также порядок подтверждения права на получение возмещения суммы НДС с применением налоговой ставки 0 процентов в отношении товаров, перемещаемых через границу страны без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется правительством страны.

#### Статья 8. Налоговая база

1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При ввозе товаров на таможенную территорию страны налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой и таможенным законодательством страны.

При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок НДС налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

2. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Указанные в настоящем пункте доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

3. При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по курсу национального банка страны соответственно на дату реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

#### Статья 9. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

1. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьёй, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения в них НДС.

2. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения в них НДС.

3. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством страны, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

4. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС, акцизов, и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

5. При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому правительством страны (за исключением подакцизных товаров), налоговая база определяется как разница между ценой с учетом НДС и стоимостью приобретения указанной продукции.

6. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов и без включения в нее НДС.

7. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором (контрактом) срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), указанная непосредственно в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, действующих на дату реализации, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

8. При реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, залоговые цены данной тары не включаются в налоговую базу в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

Статья 10. Особенности определения налоговой базы при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)

1. При уступке требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, или переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 9 настоящей главы Кодекса.

2. Налоговая база при реализации новым кредитором, получившим требование, финансовых услуг, связанных с уступкой требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. Налоговая база при реализации новым кредитором, получившим требование, иных финансовых услуг, связанных с требованиями, являющимися предметом уступки, определяется в порядке, установленном статьей 9 настоящей главы Кодекса.

Статья 11. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров

1. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений

(любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

2. На операции по реализации услуг, оказываемых на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров и связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не распространяется освобождение от налогообложения, за исключением посреднических услуг по реализации товаров (работ, услуг), определенных налоговым законодательством страны.

Статья 12. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи

1. При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки (без включения в нее НДС) только в пределах территории страны. При осуществлении воздушных перевозок пределы территории страны определяются по начальному и конечному пунктам авиарейса.

2. При реализации проездных документов по льготным тарифам налоговая база исчисляется исходя из этих льготных тарифов.

3. При возврате до начала поездки покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается вся сумма НДС. В случае возврата пассажирами проездных документов в пути следования в связи с прекращением поездки, в подлежащую возврату сумму включается сумма НДС в размере, соответствующем расстоянию, которое осталось проследовать пассажирам. В этом случае при определении налоговой базы не учитываются суммы, фактически возвращенные пассажирам.

4. При реализации услуг международной связи налоговая база определяется как выручка (без включения в нее НДС), полученная организацией связи от реализации указанных услуг, уменьшенная на суммы, перечисленные:

1) иностранным администрациям связи, международным организациям связи, иностранным организациям, признанным частными эксплуатационными организациями, в связи с оплатой аренды международных каналов связи, а также оплатой услуг международной почтовой связи;

2) в виде взносов в международные организации связи, членом которых является страна;

3) другим организациям связи, если услуги международной связи оказываются совместно с ними.

Статья 13. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию страны

1. При ввозе товаров (за исключением товаров, указанных в пунктах 2 и 4 настоящей статьи, и с учетом статей 5 – 7 настоящей главы Кодекса) на таможенную территорию страны налоговая база определяется как сумма:

1) таможенной стоимости этих товаров, определяемой в соответствии с таможенным законодательством страны;

2) подлежащей уплате таможенной пошлины;

3) подлежащих уплате акцизов.

2. При ввозе на таможенную территорию страны продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории страны в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

3. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию страны.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию страны товаров присутствуют как подакцизные товары (подакцизное минеральное сырье), так и неподакцизные товары и минеральное сырье, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Налоговая база определяется в аналогичном порядке в слу-

чае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию страны товаров присутствуют товары, ранее вывезенные с таможенной территории страны для переработки вне таможенной территории страны.

4. В случае, если в соответствии с международным договором страны отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию страны товаров, налоговая база определяется как сумма:

- стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы страны;
- подлежащих уплате акцизов.

#### Статья 14. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

1. При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория страны, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС.

Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории страны с учетом настоящей главы.

2. Налоговая база, указанная в пункте 1 настоящей статьи, определяется налоговыми агентами. Налоговые агенты обязаны начислить и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

#### Статья 15. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)

1. Налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 8 - 12 настоящей главы Кодекса, устанавливается с учетом сумм:

1) авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню и в порядке, которые определяются правительством страны);

2) полученных за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);

3) полученных в виде процента (дисконта) по поступившим в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, процента по товарному кредиту, штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств;

4) полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 3 настоящей главы Кодекса.

2. Положения пункта 1 настоящей статьи не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с налоговым законодательством страны.

#### Статья 16. Налоговый период

1. Налоговый период устанавливается как календарный месяц, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи.

2. Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от

реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, не превышающими сумму, установленную налоговым законодательством страны, налоговый период может устанавливаться как квартал.

#### Статья 17. Налоговые ставки

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1) товаров, помещенных под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории страны и представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 18 настоящей главы Кодекса;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров, указанных в подпункте 1 настоящего пункта.

Положение настоящего подпункта распространяется на работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке, перегрузке экспортируемых за пределы территории страны товаров, выполняемые национальными перевозчиками;

3) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории страны, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

4) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве;

5) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств страны, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей).

2. По операциям реализации товаров (работ, услуг), предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, в налоговые органы налогоплательщиком представляется отдельная налоговая декларация.

3. Налогообложение по расчетным налоговым ставкам производится в случаях, когда налоговая база включает в себя НДС.

4. Налоговым законодательством страны может устанавливаться перечень товаров, в том числе социально значимых, при реализации которых налогообложение производится по пониженным налоговым ставкам.

5. Налогообложение производится по налоговой ставке не более 20 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 3 и 4 настоящей статьи.

6. При ввозе товаров на таможенную территорию страны применяются налоговые ставки, указанные в пунктах 4 и 5 настоящей статьи.

#### Статья 18. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов

1. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории страны. Если контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну, вместо копий полного текста контракта представляется выписка из него, содержащая информацию, необходимую для проведения налогового контроля (в частности, информацию об условиях поставки, о сроках, цене, виде продукции);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя указанного товара на счет налогоплательщика в национальном банке.

В случае, если контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, налогоплательщик представляет в налоговые органы выписку банка, подтверждающую внесе-

ние налогоплательщиком полученных сумм на его счет в национальном банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающих фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя указанных товаров.

В случае, если незачисление валютной выручки от реализации товаров (работ, услуг) на территории страны осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством страны о валютном регулировании и валютном контроле, налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территории страны.

В случае осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию страны и их оприходование;

3) грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками национального таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и таможенного органа страны, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории страны (далее - пограничный таможенный орган).

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками национального таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

В случаях и порядке, определяемых нормативными правовыми актами страны, при вывозе отдельных видов товаров допускается представление экспортерами грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление экспортируемых товаров, и специального реестра фактически вывезенных товаров с отметками пограничного таможенного органа страны;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории страны. Налогоплательщик может представлять любой из перечисленных документов с учетом следующих особенностей.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта судами через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории страны налогоплательщиком в налоговые органы представляются следующие документы:

копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "Погрузка разрешена" пограничной таможни страны;

копия коносамента на перевозку экспортируемого товара, в котором в графе "Порт разгрузки" указан порт, находящийся за пределами таможенной территории страны.

При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории страны в налоговые органы налогоплательщиком представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории страны.

Копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории страны, могут не представляться в случае вывоза товаров в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи.

2. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы, если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или лицом страны на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного или лица страны - покупателя указанных работ (услуг) на счет налогоплательщика в национальном банке с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи;

3) грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа страны,



осуществившего выпуск товаров в таможенном режиме экспорта, и пограничного таможенного органа, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории страны. Положения настоящего подпункта применяются с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории страны. Положения настоящего подпункта применяются с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 настоящей статьи.

3. При оказании железными дорогами услуг по перевозке (транспортировке) товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) при поступлении выручки в иностранной валюте на валютный счет министерства путей сообщения страны - расчетные письма уполномоченного органа министерства путей сообщения страны о распределении выручки в иностранной валюте за перевозки экспортируемых товаров;

2) при получении выручки в валюте страны:

- выписки банка, подтверждающие фактическое поступление выручки за оказанные услуги по перевозке (транспортировке) товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, на счет железной дороги с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи;

- копии единых международных перевозочных документов, определяющих маршрут перевозки с указанием страны назначения и отметками о перевозе товаров в режиме "экспорт товаров". При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, судами через морские порты - копии перевозочных документов внутреннего сообщения с указанием страны назначения и отметкой о перевозе товаров в режиме "экспорт товаров", а также с отметкой порта о приеме товаров для дальнейшего экспорта.

4. При оказании услуг, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от национального или иностранного лица за оказанные услуги на счет национального налогоплательщика в национальном банке с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи;

2) реестр единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения.

5. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранными или лицами страны на выполнение работ (оказание услуг);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от национального или иностранного лица за выполненные работы (оказанные услуги) на счет налогоплательщика в национальном банке с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи;

3) акты и иные документы, подтверждающие выполнение работ (оказание услуг) непосредственно в космическом пространстве, а также выполнение работ (оказание услуг), технологически обусловленных и неразрывно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве.

6. Документы, указанные в пунктах 1 - 3 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1 - 2 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления таможенными

органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта.

Если по истечении 180 дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в режиме экспорта, налогоплательщик не представил документы, подтверждающие фактический экспорт товаров, а также выполнение работ (оказание услуг), непосредственно связанных с реализацией указанных товаров, указанные операции по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат налогообложению по ставкам соответственно не более 20 процентов или пониженным ставкам, установленным налоговым законодательством страны. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы НДС подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 28 настоящей главы Кодекса.

7. Документы, указанные в настоящей статье, представляются налогоплательщиками для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов одновременно с представлением налоговой декларации.

#### Статья 19. Порядок исчисления НДС

1. Сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм НДС, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

2. Общая сумма НДС при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм НДС, исчисленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

3. Общая сумма НДС не исчисляется налогоплательщиками - иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика. Сумма НДС при этом исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории страны в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

4. Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 2 пункта 1 статьи 3 настоящей главы Кодекса, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

5. Общая сумма НДС при ввозе товаров на таможенную территорию страны исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 13 настоящей главы Кодекса.

Если в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 статьи 13 настоящей главы Кодекса, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма НДС исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма НДС исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм НДС, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

6. Сумма НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции в соответствии с порядком, установленным пунктом 1 настоящей статьи.

#### Статья 20. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг)

1. В целях настоящей главы дата реализации товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

2. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

3. При реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также при реализации новым кредитором, получившим указанное требование,

финансовых услуг дата реализации указанных услуг определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования.

4. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 2 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, дата реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 18 настоящей главы Кодекса;
- 2) 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.

Статья 21. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю

1. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

2. Сумма НДС, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных в пункте 1 настоящей статьи цен (тарифов).

3. При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее срока, установленного налоговым законодательством страны.

4. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма НДС выделяется отдельной строкой.

5. При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых в соответствии с налоговым законодательством страны не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), расчетные документы, первичные учетные документы оформляются без выделения соответствующих сумм НДС. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без НДС".

6. При реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 настоящей статьи, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

Статья 22. Счет-фактура

1. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном настоящей главой.

2. Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, если иное не предусмотрено налоговым законодательством страны.

3. Форма счета-фактуры, порядок ее заполнения, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается Правительством страны.

4. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными должностными лицами, уполномоченными на то в соответствии с приказом по организации, заверяется печатью организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

5. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету или возмещению.

Статья 23. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ,

услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию страны, если иное не установлено положениями настоящей главы, не включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) организаций (подходного налога с физических лиц), за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

2. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию страны, включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) организаций (подходного налога с физических лиц), в случае использования указанных товаров (работ, услуг) при:

1) производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с налоговым законодательством страны;

2) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), местом реализации которых не признается территория страны.

3. В случае принятия налогоплательщиком сумм НДС, указанных в пункте 2 настоящей статьи, к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном настоящей главой, соответствующие суммы НДС подлежат восстановлению и уплате в бюджет.

4. В случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы НДС, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) организаций (подходного налога с физических лиц), или подлежат налоговому вычету в той пропорции, в которой указанные приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). При этом все суммы НДС, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 24 настоящей главы Кодекса.

5. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию страны, учитываются в стоимости соответствующих товаров (работ, услуг) в случае:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг) лицами, не являющимися налогоплательщиками в соответствии с настоящей главой;

2) приобретения (ввоза) амортизируемого имущества для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 3 настоящей главы Кодекса.

## Статья 24. Налоговые вычеты

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со статьей 19 настоящей главы Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории страны либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию страны в таможенных режимах вы-

пуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в отношении:

1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктами 2 и 5 статьи 23 настоящей главы Кодекса;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

3. Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные в соответствии со статьей 26 настоящей главы Кодекса покупателями - налоговыми агентами. Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах. Положения настоящего пункта применяются при условии, что товары (работы, услуги) были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для целей, указанных в пункте 2 настоящей статьи, и при их приобретении он удержал и уплатил НДС из доходов налогоплательщика.

4. Вычету подлежат суммы НДС, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах страны, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг) или уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию страны для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности.

Указанные суммы НДС подлежат вычету или возврату налогоплательщику - иностранному лицу после уплаты налоговым агентом НДС, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги) использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему НДС налоговому агенту. Указанные суммы НДС подлежат вычету или возврату при условии постановления налогоплательщика - иностранного лица на учет в налоговых органах страны.

5. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы НДС, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

6. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

## Статья 25. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 24 настоящей главы Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм НДС, документов, подтверждающих уплату сумм НДС, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 статьи 24 настоящей главы Кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию страны, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Вычеты сумм НДС, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию страны основных средств и (или) нематериальных активов, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 24 настоящей главы Кодекса, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств и (или) нематериальных активов.

2. При использовании налогоплательщиком собственного имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) суммы НДС, фактически уплаченные налогоплательщиком при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из балансовой стоимости указанного имущества (с учетом его переоценок и амортизации, которые проводятся в соответствии с законодательством страны), переданного в счет их оплаты.

При использовании налогоплательщиком-векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы НДС, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

3. Вычеты сумм НДС, предусмотренных статьей 24 настоящей главы Кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, производятся только при представлении в налоговые органы соответствующих документов, предусмотренных статьей 18 настоящей главы Кодекса.

4. Вычеты сумм НДС, указанных в пункте 5 статьи 24 настоящей главы Кодекса, производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

5. Вычеты сумм НДС, указанных в пункте 6 статьи 24 настоящей главы Кодекса, производятся по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств) или реализации объекта незавершенного капитального строительства.

#### Статья 26. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет

1. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 24 настоящей главы Кодекса (за исключением налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 25 настоящей главы Кодекса), общая сумма НДС, исчисляемая в соответствии со статьей 19 настоящей главы Кодекса.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 25 настоящей главы Кодекса, сумма НДС, исчисляемая в соответствии с пунктом 6 статьи 19 настоящей главы Кодекса.

2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со статьей 19 настоящей главы Кодекса, сумма указанного НДС, подлежащая уплате в бюджет, по итогам этого налогового периода принимается равной нулю.

Положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленного по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 3 настоящей главы Кодекса, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 28 настоящей главы Кодекса.

Превышение сумм налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 25 настоящей главы Кодекса, над суммами НДС, исчисляемыми в соответствии с пунктом 6 статьи 19 настоящей главы Кодекса, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 28 настоящей главы Кодекса.

3. Сумма НДС, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию страны, исчисляется в соответствии с пунктом 5 статьи 19 настоящей главы Кодекса.

4. При реализации товаров (работ, услуг), указанных в статье 14 настоящей главы Кодекса, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами за счет средств, подлежащих перечислению налогоплательщику или другим лицам, указанным налогоплательщиком.

5. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налогоплательщиками, при-

меняющими освобождение от налогообложения операций, предусмотренное налоговым законодательством страны, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС.

При этом сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма НДС, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

#### Статья 27. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

1. Уплата НДС по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 3 настоящей главы Кодекса, производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

2. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации товаров (работ, услуг) уплачивается по месту нахождения налогоплательщика с учетом особенностей, установленных налоговым законодательством страны.

3. Налогоплательщики (налоговые агенты), в том числе перечисленные в пункте 5 статьи 26 настоящей главы Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего нахождения соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

4. Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, не превышающими суммы, установленной налоговым законодательством страны, вправе уплачивать НДС исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налогоплательщики, уплачивающие НДС ежеквартально, представляют налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

5. Порядок и сроки уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию страны устанавливаются таможенным законодательством страны с учетом положений настоящей главы.

#### Статья 28. Порядок возмещения НДС

1. В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 3 настоящей главы Кодекса, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

2. Указанная сумма направляется в течение трех календарных месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, на исполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов или сборов, включая налоги, уплачиваемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, на уплату пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, присужденных налогоплательщику, подлежащих зачислению в тот же бюджет.

Налоговые органы производят зачет самостоятельно, а по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, по согласованию с таможенными органами и в течение десяти дней после проведения зачета сообщают о нем налогоплательщику.

3. По истечении трех календарных месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его письменному заявлению.

Налоговый орган в течение двух недель после получения указанного заявления принимает решение о возврате указанной суммы налогоплательщику из соответствующего бюджета и в тот же срок направляет это решение на исполнение в соответствующий финансовый орган. Возврат указанных сумм осуществляется финансовыми органами в течение двух недель считая со дня получения указанного решения налогового органа. В случае, если такое решение не получено соответствующим финансовым органом по истечении семи дней, считая со

дня направления налоговым органом, датой получения такого решения признается восьмой день, считая со дня направления такого решения налоговым органом.

При нарушении сроков, установленных настоящим пунктом, на сумму, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из 1/360 ставки рефинансирования национального банка страны за каждый день просрочки.

4. Суммы, предусмотренные статьей 24 настоящей главы Кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 4 пункта 1 статьи 17 настоящей главы Кодекса, а также суммы НДС, исчисленные и уплаченные в соответствии с пунктом 6 статьи 19 настоящей главы Кодекса, подлежат возмещению путем зачета (возврата) на основании отдельной налоговой декларации и документов, предусмотренных статьей 18 настоящей главы Кодекса. Возмещение производится не позднее срока, установленного налоговым законодательством страны.

В течение указанного срока налоговый орган производит проверку обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов и принимает решение о возмещении путем зачета или возврата соответствующих сумм либо об отказе (полностью или частично) в возмещении. Налоговый орган не позднее 10 дней уведомляет налогоплательщика о принятом решении.

В случае, если налоговым органом принято решение о возмещении, при наличии недоимки по НДС, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пеня на сумму недоимки не начисляется.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки и пени по НДС, недоимки и пени по иным налогам, а также задолженности по присужденным налоговым санкциям, подлежащим зачислению в тот же бюджет, из которого производится возврат, суммы, подлежащие возмещению, засчитываются в счет текущих платежей по НДС и (или) иным налогам и сборам, подлежащим уплате в тот же бюджет, а также по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны и в связи с реализацией работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией таких товаров, по согласованию с таможенными органами либо подлежат возврату налогоплательщику по его заявлению.



# МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

## СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

### Глава 2. АКЦИЗЫ (АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ)

#### Статья 1. Акцизы (акцизный налог)

Акциз (акцизный налог) (далее в настоящей главе – налог) – это налог, уплачиваемый за реализацию подакцизных товаров, производимых на таможенной территории страны или за ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию страны.

#### Статья 2. Налогоплательщики

Плательщиками налога (далее в настоящей главе – налогоплательщиками) признаются организации, индивидуальные предприниматели и иные лица, которые совершают операции, являющиеся объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой.

#### Статья 3. Особенности определения налогоплательщика

1. Налогоплательщики – участники договора о совместной деятельности (простого товарищества) несут солидарную ответственность по исполнению обязанности по уплате налога, исчисленного в соответствии с настоящей главой.

1) В целях настоящей главы устанавливается, что в качестве лица, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы налога, исчисленной по операциям, осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности (простого товарищества) и признаваемым объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, признается лицо, ведущее дела договора о совместной деятельности (простого товарищества).

2) В случае если ведение дел договора о совместной деятельности (простого товарищества) осуществляется совместно всеми участниками договора о совместной деятельности, участники договора о совместной деятельности (простого товарищества) самостоятельно определяют участника, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы налога по операциям, осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности (простого товарищества) и признаваемым объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой.

Указанное лицо несет все права и исполняет все обязанности налогоплательщика, предусмотренные настоящим Кодексом в отношении указанной суммы налога.

Указанное лицо обязано не позднее дня осуществления первой операции,

признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, встать на учет в качестве налогоплательщика, ведущего общие дела совместной деятельности (простого товарищества) независимо от постановки на учет в качестве налогоплательщика, ведущего собственную деятельность.

При полном и своевременном исполнении обязанности по уплате налога лицом, исполняющим обязанности по уплате налога в рамках договора о совместной деятельности (простого товарищества), в соответствии с настоящей статьей, обязанность по уплате налога остальными участниками договора о совместной деятельности считается исполненной.

Если, однако, участники договора о совместной деятельности (простого товарищества) самостоятельно не определяют участника, исполняющего обязанности по исчислению и уплате суммы налога по операциям, признаваемым объектами налогообложения, налогоплательщиком признается участник, реализующий подакцизный товар.

2. Обязательство по исчислению и уплате налога на подакцизные товары, производимые на таможенной территории страны по договорам, заключенным с лицами, получившими в установленном порядке государственную регистрацию в Стране, и из предоставленного ими сырья, несут эти лица (заказчики).

3. Обязательство по исчислению и уплате налога за подакцизные товары, производимые на таможенной территории страны по договорам, заключенным с лицами, не получившими в установленном порядке государственную регистрацию в Стране, и из предоставленного ими сырья, несут лица, производящие такие подакцизные товары.

4. В случае перехода к залогодержателю в установленном законодательством страны порядке права распоряжения товарами, переданными залогодержателю в качестве предмета залога, обязательство по уплате акцизного налога несет залогодатель, если последний в соответствии с настоящей главой считается налогоплательщиком.

#### **Статья 4. Подакцизные товары**

Подакцизными товарами признаются:

- 1) этиловый спирт,
- 2) спиртные напитки,
- 3) виноградные и прочие вина, виноматериалы,
- 4) пиво,
- 5) табачная продукция,
- 6) автомобильный бензин,
- 7) дизельное топливо,
- 8) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Законодательством страны конкретный перечень подакцизных товаров может быть изменен.

## **Статья 5. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация подакцизных товаров на таможенной территории страны лицами, являющимися производителями этих товаров (включая производящих бутылирование и иную фасовку), с учетом особенностей, предусмотренных статьей 3 настоящей главы.
- 2) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию страны в таможенном режиме “выпуск для свободного обращения”.

## **Статья 6. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

1. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

- 1) вывоз подакцизных товаров с таможенной территории страны, если имеются документы, установленные пунктом 2 статьи 19 настоящей главы,
- 2) отчуждение в установленном законодательством порядке конфискованных, переданных государству бесхозных и перешедших государству по праву наследования подакцизных товаров,
- 3) ввоз физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подакцизных товаров на таможенную территорию страны, количество или таможенная стоимость которых не превышает размеры, разрешенные для беспошлинного ввоза в соответствии с таможенным законодательством страны.

2. Перечисленные в пункте 1 настоящей статьи операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) подакцизных товаров.

3. Законодательством страны могут предусматриваться льготы и компенсации по уплате налога.

## **Статья 7. Особенности налогообложения подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу страны при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления**

1. В случае если в соответствии с международным договором страны с иным государством отменяются таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу страны товаров, налогообложение ввозимых на таможенную территорию страны подакцизных товаров, происходящих из этого государства или выпущенных в свободное обращение на таможенной территории страны, производится в порядке, определяемым законодательством страны.

2. При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории страны на таможенную территорию иных государств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, порядок подтверждения права на освобождение от уплаты налога устанавливается

в соответствии с национальным законодательством страны, в том числе на основе двусторонних соглашений с иными государствами.

### **Статья 8. Налоговая база**

1. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок, определяется:

1) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения),

2) как стоимость реализации этих товаров (без налога на добавленную стоимость и акциза) – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

2. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны налоговая база определяется:

1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки – как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении,

2) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки – как таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством страны.

3. При исчислении акцизного налога с применением смешанных ставок налога налоговой базой считается база, определяемая в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи.

### **Статья 9. Особенности определения налоговой базы**

1. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, а также при отчуждении (обмене) их в обмен на имущество (включая товары), услуги, работы и имущественные права, налоговая база определяется как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, без учета акциза и налога на добавленную стоимость.

2. Если налогоплательщик ведет отдельный учет операций по производству и реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой) подакцизных товаров, операции по реализации которых облагаются налогом по разным налоговым ставкам, налоговые базы определяются отдельно по каждой налогооблагаемой операции.

3. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, налоговая база определяется как единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) подакцизных товаров.

4. Налоговая база при наличии сверхнормативных потерь обложенного налогом сырья, допущенных по вине производителя во время производства подакциз-

ных товаров, определяется как стоимость (количество) этих товаров, которые можно было бы произвести из утраченного сырья.

С целью применения пункта 4 настоящей статьи сверхнормативные потери обложенного налогом сырья определяются в порядке, установленном законодательством страны.

### **Статья 10. Ставки налога**

1. Ставки налога могут быть:

- 1) специфическими (в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении),
- 2) адвалорными (в процентах к налоговой базе),
- 3) комбинированными (одновременно в процентах к налоговой базе и в абсолютной сумме).

2. Для подакцизных товаров, перечисленных в статье 4 настоящей главы, устанавливаются специфические ставки налога (в абсолютной сумме на единицу измерения).

3. Величина ставки налога устанавливается законодательством страны.

### **Статья 11. Маркировка некоторых подакцизных товаров**

Законодательством страны может быть установлен порядок маркировки некоторых ввозимых на таможенную территорию страны подакцизных товаров, производимых и реализуемых на таможенной территории страны.

### **Статья 12. Порядок исчисления налога**

1. Сумма налога, исчисляемая по подакцизным товарам, которые подлежат налогообложению акцизами по специфическим ставкам, исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы.

2. Сумма налога, исчисляемая по подакцизным товарам, которые подлежат налогообложению акцизами по адвалорным ставкам, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

3. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, предусмотренного пунктом 2 статьи 9 настоящей главы, сумма налога по подакцизным товарам определяется исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговых ставок от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым налогом операциям.

4. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию страны и реализация подакцизных товаров на таможенной территории страны облагаются налогом по ставкам, установленным для подакцизных товаров на дату возникновения налогового обязательства.

### **Статья 13. Дата возникновения налогового обязательства**

1. Дата возникновения налогового обязательства для товаров, производимых

на таможенной территории страны, определяется в соответствии со статьей 16 Общей части настоящего Кодекса.

2. При обнаружении недостачи подакцизных товаров дата возникновения налогового обязательства определяется как день обнаружения недостачи.

3. В случае, предусмотренным пунктом 2 настоящей статьи, не возникает налогового обязательства, если:

1) подакцизный товар утрачен в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством страны;

2) подакцизный товар утрачен вследствие аварии, пожара, наводнения или иных форс-мажорных обстоятельств.

4. Дата возникновения налогового обязательства в случае ввоза подакцизного товара на таможенную территорию страны определяется как дата возникновения обязательства ввозной таможенной пошлины по этому товару в соответствии с таможенным законодательством страны (если товар не подлежит обложению ввозной таможенной пошлиной – как дата, когда такое обязательство должно было возникнуть, если бы этот товар подлежал обложению ввозной таможенной пошлиной).

#### **Статья 14. Налоговый период**

Налоговый период устанавливается равным календарному месяцу.

#### **Статья 15. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю**

1. Налогоплательщик, реализующий производимые им подакцизные товары, обязан выставить лицу, получающему этот товар, налоговую счет-фактуру или иной расчетный документ, в котором сумма налога должна быть указана отдельной строкой.

2. Налоговые счет-фактуры (иные расчетные документы), а при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны – надлежащим образом оформленные таможенные и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты налога, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

3. Требования к налоговым счет-фактурам и иным расчетным документам, порядок их заполнения устанавливаются законодательством страны.

#### **Статья 16. Порядок отнесения сумм налога**

1. Суммы налога, предъявленные налогоплательщиком покупателю подакцизных товаров или суммы налога, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны, включаются в стоимость приобретенных или ввезенных подакцизных товаров, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи.

2. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении на таможенной территории страны или подлежащие уплате при ввозе на таможенную терри-

торию страны подакцизных товаров, используемых в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, не учитываются в стоимости приобретенного на таможенной территории страны (ввезенного на таможенную территорию страны) подакцизного товара и подлежат вычету или возврату в порядке, предусмотренным настоящей главой.

### **Статья 17. Налоговые вычеты и возмещение суммы налога**

1. Налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами согласно налоговым счет-фактурам и иным расчетным документам либо уплаченные налогоплательщиками при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию страны в режиме выпуска для свободного обращения и использованные в дальнейшем в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

Вычет производится в сумме налога, определенного исходя из количества (стоимости) сырья, фактически израсходованного на изготовление подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде.

2. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них.

3. Сумма налога, уплаченная производителями подакцизных товаров при приобретении на таможенной территории страны или ввозе на таможенную территорию страны подакцизного сырья, обложенного налогом, вычитается на основании выписанных по ним налоговых счет-фактур и иных расчетных документов из общей суммы налога, подлежащей уплате в налоговом периоде, пропорционально отгрузке подакцизных товаров.

Часть суммы налога, уплаченной производителями подакцизных товаров за приобретенное на таможенной территории страны или ввезенное на таможенную территорию страны сырье, обложенное налогом, превышающая сумму налога, исчисленную для изготовленных из этого сырья подакцизных товаров, зачету не подлежит.

### **Статья 18. Определение суммы налога, подлежащей возврату (зачету)**

1. Сумма налога, уплаченная производителями подакцизных товаров за приобретенное на таможенной территории страны или ввезенное на таможенную территорию страны сырье, обложенное налогом, подлежит возврату при вывозе изготовленных из этого сырья подакцизных товаров, если налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, установленные подпунктами 1, 2, 3 пункта 2 настоящей статьи.

2. В случае, предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, уплаченные суммы налогов подлежат зачету в счет иных налоговых обязательств налогоплательщиков или возврату, если налогоплательщиками представляются в налоговый орган:

1) грузовая таможенная декларация, заполненная в установленном таможенным законодательством порядке страны, с отметкой "Выпуск разрешен",

2) таможенная декларация иностранного государства, подтверждающая фактический ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию этого государства,

3) договор (контракт) на поставку вывозимых подакцизных товаров.

3. Часть суммы налога, уплаченной производителями подакцизных товаров за приобретенное на таможенной территории страны или ввезенное на таможенную территорию страны сырье, обложенное налогом, превышающая сумму налога, исчисленную для изготовленных и реализованных из этого сырья подакцизных товаров, возврату не подлежит.

### **Статья 19. Сроки и порядок уплаты налога и представление расчетов**

1. Налогоплательщики, реализующие подакцизные товары, за каждый отчетный период до 20 числа месяца, следующего за ним, уплачивают налог и представляют в налоговый орган расчет по форме, установленной законодательством страны.

2. Налог за ввозимые на таможенную территорию страны подакцизные товары уплачивается лицами, являющимися в установленном настоящей главой порядке налогоплательщиками (несущими обязательство по уплате налога), в течение срока установленного таможенным законодательством страны.

### **Статья 20. Сроки возврата (зачета) налога**

В случае, предусмотренным пунктом 1 статьи 18, сумма налога возвращается при отсутствии других налоговых обязательств или засчитывается в счет других налоговых обязательств на основании установленных настоящей главой расчетов по акцизному налогу за каждый отчетный период в течение 30 дней после представления налогоплательщиком заявления и документов, указанных в подпунктах 1, 2, 3 пункта 2 статьи 18.



## **МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ДЛЯ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

### **Глава 3. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства**

#### **Статья 1. Общие положения. Плательщики**

1. Плательщиками налогов по упрощенной системе налогообложения являются субъекты малого предпринимательства. Под субъектами малого предпринимательства понимаются организации и индивидуальные предприниматели. Особенности отнесения организации и индивидуального предпринимателя к субъектам малого предпринимательства определяется национальным законодательством.

2. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством страны.

Выбор системы налогообложения осуществляется субъектом малого предпринимательства самостоятельно (добровольно).

#### **Статья 2. Условия применения упрощенной системы налогообложения**

1. Субъекты малого предпринимательства имеют право на применение упрощенной системы налогообложения с начала календарного года, если в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого они претендуют на применение указанной системы налогообложения, их выручка и среднемесячная численность работников не превысила размера, установленного законодательством страны.

Вновь созданные (зарегистрированные) субъекты малого предпринимательства могут применять упрощенную систему налогообложения с момента своего создания (государственной регистрации) при представлении ими в налоговый орган по месту постановки на учет заявления о применении упрощенной системы налогообложения одновременно с заявлением о постановке на учет в качестве налогоплательщика.

2. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения следующие субъекты малого предпринимательства:

- плательщики акцизов;
- банки и небанковские кредитно-финансовые организации, другие организации, оказывающие финансовые услуги;
- страховые организации (в том числе общества взаимного страхования, страховые брокеры, объединения страховщиков);

- инвестиционные фонды;
- участники договора совместной деятельности;
- организаторы игорного бизнеса, театрально-зрелищных, культурно-просветительных мероприятий, лотерейной деятельности;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг.

3. Субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – налогоплательщики), не являются плательщиками налогов и сборов, определяемых законодательством государства, в том числе:

- подоходного налога с физических лиц (для индивидуальных предпринимателей);
- налога на добавленную стоимость, за исключением налога, уплачиваемого субъектами малого предпринимательства при ввозе товаров на таможенную территорию страны;
- налога на прибыль (для юридических лиц).

4. Налогоплательщики не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, определенных законодательством страны.

### **Статья 3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения**

1. Субъекты малого предпринимательства, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения, должны представить заявление и сведения о соответствии критериям перехода на данную систему в налоговый орган по месту регистрации в качестве налогоплательщика в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого они претендуют на применение упрощенной системы налогообложения.

Решение о возможности применения упрощенной системы налогообложения или мотивированный отказ в ее применении выносятся налоговым органом в течение 10 календарных дней со дня подачи субъектом малого предпринимательства соответствующего заявления с необходимыми сведениями.

2. Применение субъектом малого предпринимательства упрощенной системы налогообложения прекращается в каждом из следующих случаев:

- нарушено хотя бы одно из условий, предусмотренных пунктами 1, 2 статьи 2 настоящей главы;
- субъект малого предпринимательства принял решение о переходе на общую систему налогообложения.

Если у налогоплательщика размер выручки, исчисленной с начала года, превысил размер, установленный законодательством страны, то такой налогоплательщик считается перешедшим на общую систему налогообложения, предусмотренную законодательством страны, с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором допущено такое превышение.

Если у налогоплательщика среднемесячная численность работников (включая работников по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера, в том числе членов семьи) превысила численность, установленную законодательством страны для субъектов малого предприниматель-

ства, то такой налогоплательщик с первого числа месяца, в котором допущено такое нарушение, считается перешедшим на общую систему налогообложения, предусмотренную законодательством государства.

3. При переходе по решению налогоплательщика на общую систему налогообложения он обязан проинформировать о таком решении налоговый орган, подав соответствующее заявление не позднее, чем за 15 календарных дней до начала нового квартала. Переход на общую систему налогообложения производится с начала нового квартала.

4. Субъект малого предпринимательства, перешедший в текущем календарном году на общую систему налогообложения, не вправе в следующем календарном году вновь перейти на упрощенную систему налогообложения.

#### **Статья 4. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения является выручка, полученная за отчетный (налоговый) период.

Выручка определяется как сумма выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), а также доходов, непосредственно не связанных с реализацией товаров (работ, услуг), за исключением доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты.

#### **Статья 5. Ставка налога**

Ставка налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в соответствии с законодательством государства, но не более 10 процентов.

#### **Статья 6. Налоговый (отчетный) период и порядок уплаты налога**

1. Налоговым (отчетным) периодом является календарный квартал.

2. Уплата налога при упрощенной системе налогообложения производится по результатам хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал) на основании расчета (налоговой декларации), предоставляемого в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Форма расчета (налоговой декларации) устанавливается налоговым органом государства, если в национальном законодательстве не предусмотрено иное.

Платежи по налогу производятся не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, если законодательством государства не установлены иные сроки.

#### **Статья 8. Ответственность налогоплательщиков**

1. Ответственность налогоплательщиков за правильность исчисления и своевременность уплаты налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в соответствии с законодательством государства.

2. Соккрытие налогоплательщиком изменения условий, предусмотренных пунктами 1,2 статьи 2 настоящей главы, либо неинформирование им налогового органа о данных изменениях, повлекшие неправомерное применение налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, рассматривается как сокрытие (занижение) объекта налогообложения.

# МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

## СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

### Глава 4. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

#### Статья 1. Налогоплательщики

Налогоплательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе – налог) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами страны, а также физические лица, получающие доходы от источников в стране, не являющиеся налоговыми резидентами страны (далее в настоящей главе – налогоплательщики).

#### Статья 2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в стране и (или) от источников за пределами страны – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами страны;
- 2) от источников в стране – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами страны.

#### Статья 3. Налоговая база

1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

2. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

3. Налоговая база определяется как денежное выражение подлежащих налогообложению доходов с применением налоговых вычетов.

Налоговыми вычетами признаются установленные налоговым законодательством страны суммы, уменьшающие размер доходов, подлежащих налогообложению. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, не переносится, если иное не предусмотрено настоящей главой.

4. Для отдельных доходов, установленных налоговым законодательством страны, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, без применения налоговых вычетов.

#### **Статья 4. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме**

При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из их рыночных цен с учетом соответствующих сумм налога на добавленную стоимость, акцизов.

#### **Статья 5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды**

1. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является:

1) материальная выгода от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;

2) материальная выгода от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода от приобретения ценных бумаг.

2. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, исчисленной исходя из рыночной процентной ставки по кредиту на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных (кредитных) средств, осуществляется налогоплательщиком в сроки, определяемые подпунктом 3 пункта 1 статьи 15 настоящей главы Кодекса, но не реже одного раза в налоговый период.

3. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

4. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

## **Статья 6. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

1. При определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные в виде выплат:

1) по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством страны;

2) по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривающим страховых выплат в пользу застрахованного лица, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица).

3) по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда здоровью и (или) медицинских расходов;

4) по договорам добровольного пенсионного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным физическими лицами, если такие выплаты осуществляются при наступлении пенсионных оснований в соответствии с законодательством страны.

2. При определении налоговой базы не учитываются:

суммы страховых взносов в размере, установленном налоговым законодательством страны, по заключенным работодателями договорам обязательного страхования, а также по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда жизни, здоровью и (или) медицинских расходов;

суммы пенсионных (страховых) взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, договорам пенсионного страхования, заключенным работодателями с имеющими соответствующую лицензию негосударственными пенсионными фондами, страховыми организациями, исключительным видом деятельности которых является страхование жизни и пенсий.

3. По договору добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств) при наступлении страхового случая доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется в случаях:

гибели или уничтожения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) – как разница между суммой полученной страховой выплаты и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения указанного договора (на дату наступления страхового случая – по договору страхования гражданской ответственности), увеличенной на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов;

повреждения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) – как разница между суммой полученной страховой выплаты и расходами, необходимыми для проведения ремонта (восстановления) этого имущества,

увеличенными на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов.

### **Статья 7. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации**

Сумма налога в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, определяется с учетом следующих положений:

1) сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами страны, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов;

2) если источником дохода налогоплательщика, полученного в виде дивидендов, является национальная организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов.

### **Статья 8. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги**

1. При определении налоговой базы по доходам от операций с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию);

купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;

купли-продажи инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, включая их погашение;

с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом.

Под финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, в целях настоящей главы Кодекса понимаются фьючерсные и опционные биржевые сделки.

2. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд).

Вместо документального подтверждения расходов налогоплательщик вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 13 настоящей главы Кодекса.

Имущественный налоговый вычет или вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при расчете и уплате налога в бюджет у налогового агента (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

Если расчет и уплата налога производятся источником выплаты дохода в налоговом периоде, имущественный налоговый вычет предоставляется источником выплаты дохода с последующим перерасчетом по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

3. Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг (погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов) определяется как доход, полученный по результатам налогового периода по операциям с ценными бумагами.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли-продажи ценных бумаг данной категории. Размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, устанавливаемой государственным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

4. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется как разница между положительными и отрицательными результатами, полученными от переоценки обязательств и прав требований по заключенным сделкам и исполнения финансовых инструментов срочных сделок, с



учетом оплаты услуг биржевых посредников и биржи по открытию позиций и ведению счета физического лица.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, заключаемых в целях снижения рисков изменения цены ценной бумаги, доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (включая полученные премии по сделкам с опционами) увеличивают, а убытки уменьшают налоговую базу по операциям с базисным активом.

5. При определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим, в расходы налогоплательщика включаются также суммы, уплаченные учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются сделки с ценными бумагами различных категорий, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по каждой категории ценных бумаг и каждому виду дохода.

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), совершенным в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок соответственно.

6. Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств.

При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

7. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), определяется на дату окончания налогового периода или на дату выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг) до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении до истечения срока действия договора доверительного управления или до окончания налогового периода, налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, соответствующей фактической сумме выплачиваемых учредителю доверительного управления (выгодоприобретателю) средств. Доля дохода в этом случае определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг (денежных средств), находящихся в доверительном управлении, определяемой на дату выплаты денежных средств.

При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении, более одного раза в налоговом периоде указанный расчет производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

## **Статья 9. Налоговый период**

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

## **Статья 10. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- 1) государственные пособия;
- 2) государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном законодательством страны;
- 3) все виды установленных законодательством страны компенсационных выплат;
- 4) алименты;
- 5) стипендии;
- 6) материальная помощь, оказываемая за счет средств государственных и местных бюджетов, средств социального страхования, средств профсоюзов в связи со стихийными бедствиями, террористическими актами и другими обстоятельствами в случаях, установленных законодательством страны;
- 7) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки,

литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

8) суммы выигрышей, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, не превышающие один размер установленного законодательством страны прожиточного минимума по каждому выигрышу;

9) иные доходы, устанавливаемые налоговым законодательством страны.

## **Статья 11. Стандартные налоговые вычеты**

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере не менее одного установленного законодательством страны прожиточного минимума за каждый месяц налогового периода.

2. Стандартный налоговый вычет в размере не менее одного установленного законодательством страны прожиточного минимума предоставляется за каждый месяц налогового периода каждому ребенку, находящемуся на обеспечении налогоплательщика, являющегося его родителем или супругом родителя, опекуном или попечителем.

Налоговый вычет на содержание ребенка (детей), установленный настоящим пунктом, производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечительство), и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг возраста, указанного в абзаце втором настоящего пункта, или в случае смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

3. Повышенные размеры стандартных налоговых вычетов устанавливаются налоговым законодательством страны.

4. Установленные настоящей статьей стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

5. В случае если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено настоящей статьей, то по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных настоящей статьей.

## **Статья 12. Социальные налоговые вычеты**

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

1) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, а также за обучение своих детей на дневной форме обучения в образовательных учреждениях по программе получения первого среднего специального или высшего образования – в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более установленного налоговым законодательством страны размера.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению (включая стоимость медикаментов), предоставленные медицинскими учреждениями страны ему, его супругу (супруге), родителям, детям.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать установленного налоговым законодательством страны размера.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности.

2. Социальные налоговые вычеты предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика прилагаемого к налоговой декларации, а также документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика.

## **Статья 13. Имущественные налоговые вычеты**

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в сумме, полученной налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи имущества, но не превышающей размер, установленный налоговым законодательством страны.

Налоговым законодательством страны для доходов, полученных от продажи отдельных видов имущества, может быть предусмотрено предоставление имущественного налогового вычета в полной сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Положения настоящего подпункта не распространяются на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности;

2) в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории страны жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках страны и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории страны жилого дома или квартиры.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать размер, установленный налоговым законодательством страны. При определении размера вычета не учитываются суммы, направленные на погашение процентов по ипотечным кредитам.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру, а также платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанций к приходным ордерам, банковских выписок о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарных и кассовых чеков, актов о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и других документов).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность).

Имущественный налоговый вычет не применяется в случаях, когда сделка купли-продажи жилого дома или квартиры совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не допускается.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

2. Имущественные налоговые вычеты (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации.

Имущественный налоговый вычет при определении налоговой базы, исчислении и уплате налога по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, предоставляется в порядке, установленном статьей 8 настоящей главы Кодекса.

#### **Статья 14. Профессиональные налоговые вычеты (вычеты, связанные с экономической деятельностью)**

1. При исчислении налоговой базы право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 19 настоящей главы Кодекса, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, установленном налоговым законодательством страны.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 % общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности;

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размерах, установленных налоговым законодательством страны.

В целях настоящей статьи к расходам налогоплательщика относятся также суммы налогов, предусмотренных налоговым законодательством страны для видов деятельности, указанных в настоящей статье (за исключением подоходного налога с физических лиц), начисленные либо уплаченные им за налоговый период.

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

2. Налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту.

При отсутствии налогового агента профессиональные налоговые вычеты предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации.

### **Статья 15. Дата получения дохода (возникновение права на получение дохода)**

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, дата получения дохода определяется как день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, – при получении доходов в денежной форме;

2) передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;

3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды.

2. В целях исчисления налога дата возникновения права на получение дохода в виде оплаты труда определяется как день начисления дохода за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

### **Статья 16. Налоговые ставки**

1. Налоговые ставки устанавливаются налоговым законодательством страны.

2. Налоговым законодательством страны могут быть установлены налоговые ставки в отношении отдельных видов доходов.

### **Статья 17. Порядок исчисления налога**

1. Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

### **Статья 18. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами**

1. Исчисление, удержание у налогоплательщика и уплата налога в отношении доходов, полученных налогоплательщиком, производится налоговыми агентами, если иное не предусмотрено настоящей главой Кодекса.

2. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых установлены отдельные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

3. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам.

4. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

5. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, – для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

6. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Налоговые агенты – организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.



Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого налогоплательщикам этим обособленным подразделением.

### **Статья 19. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой**

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят физические лица, зарегистрированные в установленном законодательством страны порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном законодательством страны порядке частной практикой, – по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета декларацию с указанием суммы предполагаемого в текущем налоговом периоде дохода от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов.

3. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в декларации, или суммы фактически полученного дохода от указанных в пункте 1 настоящей статьи видов деятельности за предыдущий налоговый период (для налогоплательщиков, осуществляющих соответствующую деятельность в предыдущем налоговом периоде) с учетом налоговых вычетов, предусмотренных статьями 11 и 14 настоящей главы Кодекса.

4. Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, уменьшают налоговую базу, в порядке, установленном налоговым законодательством страны.

5. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода в размерах и сроки, установленные налоговым законодательством страны.

6. В случае значительного (более чем на 50 %) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности, указанной в пункте 1 настоящей статьи, на текущий налоговый период. В этом случае производится перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

7. Общая сумма налога, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок, установленный налоговым законодательством страны.

8. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в сроки, установленные налоговым законодательством страны.

## **Статья 20. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов**

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица – исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера;

2) физические лица – исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

3) физические лица – налоговые резиденты страны, получающие доходы из источников, находящихся за пределами страны, – исходя из сумм таких доходов;

4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, – исходя из сумм таких доходов.

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 17 настоящей главы Кодекса.

Общая сумма налога исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки, понесенные налогоплательщиком, уменьшают налоговую базу в порядке, установленном налоговым законодательством страны.

3. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию.

4. Общая сумма налога, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок, установленный налоговым законодательством страны.

## **Статья 21. Обеспечение соблюдения положений настоящей главы**

1. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена государственным налоговым органом страны.

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно в срок, установленный налоговым законодательством страны, по форме, утвержденной государственным налоговым органом страны.

Налоговые органы направляют эти сведения налоговым органам по месту жительства физических лиц.

Не представляются сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары или выполненные работы (оказанные услуги) в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную

регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица и постановку на учет в налоговых органах.

3. Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной государственным налоговым органом страны.

## **Статья 22. Устранение двойного налогообложения**

1. Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом страны, за пределами страны в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами страны, не засчитываются при уплате налога в стране, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

2. Для освобождения от уплаты налога налогоплательщик должен представить в органы государственного налогового органа страны официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым страна заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами страны, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства.

Принят на двадцать втором  
пленарном заседании МПА СНГ  
(постановление № 22-9 от 15 ноября 2003 года).

**МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС  
СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**Глава 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

**Статья 1. Налогоплательщики**

Налогоплательщиками налога на прибыль (далее в настоящей главе - налог) признаются национальные и иностранные организации, а также, в установленном национальным законодательством порядке, созданные ими подразделения и иные организации, за исключением национального (центрального) банка Страны.

**Статья 2. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения для национальных организаций считается прибыль, получаемая на территории Страны и за ее пределами.

2. Объектом налогообложения для иностранных организаций считается прибыль, получаемая из источников Страны.

**Статья 3. Налоговая база**

Налоговой базой в контексте настоящей главы признается денежное выражение прибыли, представляющей собой разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, установленными настоящей главой.

**Статья 4. Налоговый период**

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

**Статья 5. Валовой доход**

Валовой доход является общей суммой всех доходов налогоплательщика, полученных в отчетном году, независимо от источников их получения.

В контексте настоящей главы:

а) доходом налогоплательщика считается увеличение активов или уменьшение обязательств в отчетном году, приводящих к увеличению его собственного капитала;

б) собственным капиталом налогоплательщика считается разница между активами и обязательствами.

Активами налогоплательщика считаются любые средства, принадлежащие ему на правах собственности - имущество (материальные активы), имущественные права и связанные с имущественными правами личные неимущественные права (нематериальные активы), иностранная валюта, ценные бумаги, дебиторская задолженность и иное имущество.

Обязательствами налогоплательщика считаются имеющиеся у него любые задолженности (кредит, кредиторская задолженность, налоговое обязательство и прочее).

#### **Статья 6. Элементы, не считающиеся доходом**

В контексте настоящей главы не считаются доходом:

- вклады участников (акционеров, пайщиков) в уставный капитал (фонд) налогоплательщика, положительная разница между ценой размещения и номинальной ценой акций налогоплательщика, средства, объединяемые в целях совместной деятельности;
- суммы налоговых льгот, предоставляемых национальным законодательством;
- активы (в том числе членские взносы) и услуги, безвозмездно полученные некоммерческими организациями.

#### **Статья 7. Вычеты из валового дохода**

При определении прибыли разрешается производить вычеты из валового дохода налогоплательщика, предусмотренные настоящей главой (расходы, потери и иные вычеты).

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

#### **Статья 8. Расходы**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму документально подтвержденных расходов, направленных на получение дохода.

Расходом считается уменьшение активов или рост обязательств налогоплательщика, происшедших за отчетный период, приводящих к уменьшению его собственного капитала.

Требования по документальному подтверждению расходов на приобретение товарно-материальных запасов, работ, услуг, основных средств и иных активов устанавливаются национальным законодательством.

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму, не превышающую установленный национальным законодательством размер суточных, в не зависимости от наличия подтверждающих документов.

#### **Статья 9. Элементы, не считающиеся расходами**

В контексте настоящей главы не считаются расходами:

- распределение собственного капитала налогоплательщика участникам - в виде дивидендов или в иной подобной форме;

- вклады налогоплательщика в уставный капитал другого лица;
- отрицательная разница между стоимостью выкупленных налогоплательщиком собственных акций, долей или паев и их балансовой стоимостью;
- расходы по линии активов (в том числе членских взносов), безвозмездно полученных некоммерческими организациями, или расходы, произведенные за их счет.

## **Статья 10. Амортизационные отчисления**

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму амортизационных отчислений от используемых в его деятельности и подлежащих износу основных средств и нематериальных активов в сроки, установленные пунктами 2, 3 или 4 настоящей статьи.

2. Сумма амортизационных отчислений в установленном настоящей статьей порядке рассчитывается исходя из следующих амортизационных сроков, установленных для данной группы основных средств:

- а) для зданий, сооружений и передаточных устройств, за исключением указанных в подпункте «б» настоящего пункта - 20 лет;
- б) для зданий и сооружений гостиниц, пансионатов, домов отдыха, санаториев, образовательных и учебных заведений - 10 лет;
- в) для поточных линий, робототехники - 3 года;
- г) для вычислительной и компьютерной техники - 1 год;
- д) для прочих основных средств, в том числе для рабочего скота, многолетних насаждений и капиталовложений, направленных на улучшение земель - 5 лет.

Минимальный амортизационный срок основных средств, установленной национальным законодательством стоимостью, устанавливается в один год.

3. Амортизационный срок нематериальных активов определяется налогоплательщиком исходя из сроков их возможного использования. При невозможности определения последних минимальный амортизационный срок нематериальных активов устанавливается в десять лет, но не более срока деятельности налогоплательщика.

4. В целях определения прибыли налогоплательщик может по своему усмотрению избрать иной амортизационный срок основных средств, однако не менее срока, указанного выше для данной группы.

5. Годовая величина амортизационных отчислений исчисляется как отношение первоначальной стоимости, а в случае осуществленной в установленном законом порядке переоценки - восстановительной стоимости, основного средства к амортизационному сроку, установленному для данной группы основных средств, приведенных в пунктах 2, 3 или 4 настоящей статьи, или для нематериальных активов.

6. Национальным законодательством могут устанавливаться иные нормы или сроки амортизационных отчислений, а также перечень основных средств, к которым амортизационные отчисления не применяются.

### **Статья 11. Расходы на основные средства**

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается:

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

2. Расходы на основные средства капитального характера присоединяются к балансовой стоимости тех основных средств, на которые затрачены эти суммы, и амортизируются в порядке, установленном статьей 10 настоящей главы.

3. Расходы на арендованные основные средства капитального характера амортизируются арендатором в порядке, установленном статьей 10 настоящей главы. В случае расторжения и фактического прекращения договора аренды недоамортизированный остаток не вычитается из валового дохода арендатора и включается в валовой доход арендодателя.

4. Разграничение расходов на основные (в том числе арендованные) средства на текущие и капитальные расходы производится в соответствии с признаками, установленными национальным законодательством.

### **Статья 12. Расходы на подготовительные, геологоразведочные и проектно-изыскательские работы по добыче природных ресурсов**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму расходов на подготовительные, геологоразведочные и проектно-изыскательские работы по добыче природных ресурсов, произведенные в порядке, установленном пунктом 3 статьи 10 настоящей главы.

### **Статья 13. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в течение всего года произведения таких расходов. Классификация научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ устанавливается национальным законодательством.

### **Статья 14. Расходы, не вычитаемые из валового дохода для целей налогообложения**

1. При определении прибыли из валового дохода налогоплательщика не вычитаются суммы:

а) перечисляемых в государственный или муниципальные бюджеты пеней и штрафов (включая на платежи по обязательному социальному страхованию) и иных имущественных санкций, кроме взыскиваемых за неисполнение или ненадлежащее исполнение гражданско-правовых обязательств;

б) безвозмездно предоставленных активов, прощенных обязательств;

в) ассигнований, предоставленных объединениям и другим структурам вневедомственного управления;

г) расходов на содержание обслуживающих хозяйств (бесплатное предоставление построек, оплата стоимости коммунальных услуг предприятий общественного питания);

д) расходов по оказанию налогоплательщиком (или налогоплательщику) услуг, не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов или иных населенных пунктов, содействие сельскохозяйственным работам и т.д.);

е) расходов, связанных с получением доходов, одновременно вычитаемых из валового дохода.

2. На некоторые виды расходов национальным законодательством могут устанавливаться размеры допустимого вычета.

#### **Статья 15. Расходы, возникшие вследствие сделок, признанных недействительными**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму средств, возвращаемых другой стороне сделки вследствие признания сделки недействительной в соответствии с национальным законодательством.

#### **Статья 16. Суммы списанных безнадежных дебиторских задолженностей и погашения списанных ранее безнадежных кредиторских задолженностей**

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму безнадежных дебиторских задолженностей, в порядке, установленном национальным законодательством, а для банков - в порядке, установленном совместно уполномоченным правительством Страны органом и национальным (центральным) банком Страны.

2. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму погашения безнадежных кредиторских задолженностей, списанных ранее в порядке, установленном национальным законодательством, а для банков - установленном совместно уполномоченным правительством Страны органом и национальным (центральным) банком Страны.

#### **Статья 17. Естественные и другие потери**

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму документально подтвержденных естественных потерь имущества,



имевших место в течение года их образования или выявления, не превышающих размеры, определенные в установленном национальным законодательством порядке, при условии, что национальным законодательством такие размеры установлены.

2. В случае неустановления размера естественных потерь либо превышения их размера, определенного в установленном национальным законодательством порядке, валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму этих потерь:

а) в случае добровольного возмещения потерь единовременно или отдельными частями лицом, причинившим ущерб, - в год полного или частичного возмещения;

б) в случае принятия органом предварительного следствия постановления о приостановлении или прекращении уголовного дела вследствие невыявления лица, причинившего ущерб, - в год принятия постановления;

в) в случае вынесения приговора о признании лица виновным или невиновным - в год вступления приговора в силу.

### **Статья 18. Потери, связанные с наступлением обстоятельств непреодолимой силы**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму потерь имущества, связанных с наступлением обстоятельств непреодолимой силы - в течение года их происхождения или выявления.

Потерей, связанной с наступлением обстоятельств непреодолимой силы, считаются подтвержденные документами фактические потери, уничтожение, повреждение имущества налогоплательщика или снижение его качественных показателей, происходящие вследствие пожара, наводнения, землетрясения или иного стихийного бедствия, кораблекрушения, войны или боевых действий, массовых беспорядков, восстания или иных чрезвычайных событий.

Требования по документальному подтверждению потерь, связанных с наступлением обстоятельств непреодолимой силы, устанавливаются национальным законодательством.

### **Статья 19. Безвозмездно полученные активы**

Безвозмездно полученные активы считаются доходом в том отчетном периоде, когда они признаются как расходы или потери, независимо от факта вычета из валового дохода таких расходов или потерь.

### **Статья 20. Убытки от деятельности налогоплательщика**

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму убытков, возникших у него в предшествующие годы.

Убытком от деятельности налогоплательщика является превышение вычетов над валовым доходом.

2. В целях применения настоящего вычета при наличии убытка от деятельности налогоплательщика в отчетном и предшествующем годах, последний переносится на 3 года, следующих за годом образования убытка.

### **Статья 21. Дивиденды**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму полученных им дивидендов, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2 статьи 38 настоящей главы.

В целях настоящей главы дивидендом считается доход, полученный налогоплательщиком от участия (акции, доли, пая) в уставном фонде другой организации.

### **Статья 22. Реализация выкупленного участия**

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму положительной разницы между ценой реализации и балансовой стоимостью выкупленных им собственных акций, долей или паев, если данные акции, доли или паи выкуплены по требованию закона.

### **Статья 23. Прибыль, полученная при ликвидации организации**

При определении прибыли налогоплательщика в случае его ликвидации валовой доход уменьшается на сумму положительной разницы между суммой остаточного имущества, полученного по акциям (долям, паям) налогоплательщика, и балансовой стоимостью акции (доли, пая).

### **Статья 24. Вычеты из валового дохода банков для целей налогообложения**

Для целей налогообложения валовой доход банков в дополнение к вычетам, установленным статьями 8 - 23 настоящей главы, уменьшается также на суммы:

а) выданных банком кредитов, инвестиционных ценных бумаг, дебиторских задолженностей, направленных в резервы возможных потерь, - в порядке, установленном совместно уполномоченным правительством Страны органом и национальным (центральным) банком Страны;

б) процентов, начисленных на банковские вклады клиентов;

в) процентов, начисленных по долговым обязательствам банка (облигации, депозитивные и вкладные свидетельства, включая сертификаты и векселя), в том числе на сумму отрицательной разницы между ценой реализации ценных бумаг долгового обязательства и их номинальной стоимостью (дисконт);

г) посреднических выплат банка за услуги и по корреспондентским отношениям, в том числе за расчетно-кассовое обслуживание клиентов, расходов по ведению их расчетных, текущих и иных счетов, выплат другим банкам за расчетно-кассовое обслуживание и иных аналогичных расходов;

д) расходов на перевозку наличных денег, чеков, иных платежных документов (инкассация), а также за упаковку ценностей, в том числе расходов на пополнение

наличных денег, перевозку, хранение и экспедицию ценностей, принадлежащих банку или его клиентам;

е) выплат за услуги расчетно-кассовых и вычислительных центров;

ж) расходов, связанных с изготовлением, выпуском, приемом на хранение и внедрением платежных средств, необходимых для обеспечения деятельности банка (пластиковые карточки, дорожные чеки и прочее);

з) расходов, связанных с выпуском акций, облигаций, вкладных свидетельств (сертификатов), иных долговых обязательств и иных ценных бумаг, находящихся в обращении на финансовом рынке (расходов на подготовку проспектов эмиссии, приобретение, печатание бланков ценных бумаг, выплат посреднического вознаграждения за распространение ценных бумаг);

и) убытков, понесенных банком из-за фальшивых денежных купюр и платежных документов.

#### **Статья 25. Вычеты из валового дохода страховых обществ для целей налогообложения**

Для целей налогообложения валовой доход страховых обществ в дополнение к вычетам, установленным статьями 8 - 23 настоящей главы, уменьшается также на суммы:

а) выплат страхового возмещения (возмещение перестрахования);

б) переведенных страховых платежей по перестрахованию;

в) не превышающие установленные национальным законодательством размеры отчислений в резервы профилактических мероприятий, в том числе расходов на перевозку, хранение или экспедицию ценностей, принадлежащих страховщикам или страхователям;

г) не превышающие установленные национальным законодательством размеры отчислений в страховые резервы;

д) комиссионного вознаграждения, выплаченного страховым агентам и брокерам;

е) выплат за услуги расчетно-кассовых и вычислительных центров;

ж) расходов, связанных с изготовлением, выпуском, приемом на хранение и внедрением платежных средств, необходимых для обеспечения деятельности страховых обществ (дорожные чеки, пластиковые карты и прочее).

#### **Статья 26. Осуществление вычетов из валового дохода производственных и иных расходов**

1. Вычеты из валового дохода на сумму расходов, непосредственно связанных с производством продукции и оказанием услуг (материальные, на оплату труда, со-

циальное страхование и прочее), производятся соответственно реализации данной продукции и услуг.

2. Вычеты из валового дохода на сумму стоимости приобретения товаров у налогоплательщиков, осуществляющих торговую деятельность, производятся соответственно реализации этих товаров.

3. Вычеты из валового дохода на сумму остаточной стоимости активов, не предусмотренных пунктами 1 и 2 настоящей статьи (основных средств и иных активов), производятся соответственно их реализации.

4. Вычеты из валового дохода на сумму связанных с деятельностью налогоплательщика административных расходов (заработная плата управленческого аппарата, социальное страхование, командировки, материальное и транспортное обслуживание, содержание и эксплуатация технических средств управления и основных средств административного значения, представительские, судебные, аудиторские, консультационные и информационные услуги, подготовка и переподготовка кадров и прочее), расходов, связанных с реализацией продукции и услуг (упаковка, хранение, погрузка, перевозка, сопровождение, реклама, маркетинг и прочее), и иных непроизводственных расходов (изобретательская и рационализаторская, научно-исследовательская, проектная и опытно-конструкторская работа и прочее) производятся в течение года, к которому они относятся.

5. Вычеты из валового дохода на сумму, связанных с финансовой деятельностью налогоплательщика расходов (проценты по ссудам и иным займам, проценты за долгосрочную аренду имущества и прочее) производятся в течение года, к которому они относятся.

6. Вычеты из валового дохода на сумму завышенного в предшествующие годы дохода (заниженных вычетов) производятся в течение года их выявления.

## **Статья 27. Налоговые ставки**

Ставка налога на прибыль устанавливается национальным законодательством.

## **Статья 28. Налоговые льготы**

Налоговые льготы устанавливаются налоговым национальным законодательством.

## **Статья 29. Определение налоговой базы**

1. При определении налога на прибыль исчисление осуществляется на основе принципов и правил, установленных законами и иными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность, если настоящим Законом не предусматриваются другие особенности их применения.

2. В течение срока представления расчета по налогу на прибыль плательщики налога на прибыль в письменной форме информируют налоговый орган об избранных ими принципах и правилах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также об изменениях в них, если национальным законодательством предоставлено право такого выбора.
3. При определении прибыли активы и обязательства учитываются по первоначальной стоимости (стоимости приобретения), за исключением результатов переоценки, осуществленной в установленном законом порядке.
4. При определении прибыли учитываются доходы и вычеты, возникающие в результате образования установленных в соответствии с национальным законодательством резервов (резервных фондов).
5. При учете по методу начислений налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов соответственно с момента приобретения им права на получение этих доходов или признания за ним этих расходов, независимо от срока фактического получения дохода или осуществления платежей.

### **Статья 30. Особенности учета доходов по методу начислений**

При учете доходов по методу начислений налогоплательщик учитывает следующие особенности:

а) право получения дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной уплате (возмещению) налогоплательщику или если налогоплательщик выполнил вытекающие из сделки или договора обязательства, даже если момент удовлетворения этого права отсрочен или платежи осуществляются по частям;

б) при оказании налогоплательщиком услуг указанное право считается приобретенным с момента завершения (в том числе и поэтапно) оказания вытекающих из сделки услуг;

в) при получении доходов в виде процентов или от сдачи имущества в аренду право получения дохода считается приобретенным с момента истечения срока долга или договора аренды. Если срок долга или договора аренды включает несколько отчетных периодов, то доход за отчетные периоды распределяется соответственно его начислению.

### **Статья 31. Определение суммы налога на прибыль**

Налогоплательщики определяют суммы налога на прибыль по итогам каждого года по ставкам, установленным национальным законодательством.

## **Статья 32. Представление расчетов по налогу на прибыль и бухгалтерских (финансовых) отчетов**

1. Плательщики налога на прибыль по итогам каждого года представляют в налоговый орган по месту своего учета расчеты налога на прибыль и другие формы отчетности в сроки и по формам, установленным национальным законодательством.

2. В срок представления расчетов по налогу на прибыль и других форм отчетности включается также указанный в настоящей статье день, а если он совпадает с нерабочим днем, то срок представления переносится на первый рабочий день, следующий за этим днем.

## **Статья 33. Авансовые платежи налога на прибыль национальных организаций**

1. Налогоплательщик в течение года обязан производить авансовые платежи налога на прибыль в установленном настоящей статьей порядке.

2. Авансовые платежи производятся ежемесячно в размере одной двенадцатой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год не позднее двадцать пятого числа данного месяца, а если он совпадает с нерабочим днем, то с первого рабочего дня, следующего за этим днем.

В случае невнесения авансовых платежей в установленные сроки налоговые органы в установленном законодательством порядке выставляют требования по суммам этих авансовых платежей и начисленным по ним пеням.

3. Новоучрежденный налогоплательщик может не производить авансовых платежей налога на прибыль до 25 апреля следующего года, предварительно сообщив об этом в налоговый орган.

4. Налогоплательщик, который не имел прибыли в предшествующем году, может после представления расчета по налогу на прибыль не производить авансовых платежей по налогу на прибыль.

5. До исчисления фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год налогоплательщик каждый раз производит авансовые платежи налога на прибыль в размере не менее, чем последний в предшествующем году авансовый платеж.

После того, как стали известными фактические суммы налога на прибыль за предыдущий год, во время первого авансового взноса, следующего за представлением расчета по налогу на прибыль, производится уточнение сумм авансовых платежей, произведенных в течение данного года до представления расчета, по нарастающему с начала года итогу и в размере, указанном в пункте 2 настоящей статьи.

6. В случае, если в текущем году предполагается получить облагаемую прибыль меньше, чем в предшествующем году, налогоплательщик определяет величину ежемесячного авансового платежа самостоятельно, не позднее срока

представления расчетов по налогу на прибыль, с письменным уведомлением об этом налоговых органов. В случае, если общая годовая сумма авансовых платежей составила менее 75% от фактического налога на прибыль за данный год, налогоплательщик уплачивает пеню в отношении суммы разницы между одной двенадцатой фактически полученного налога на прибыль и фактически произведенным в данном месяце авансовым платежом - со дня, установленного для внесения авансового платежа пунктом 2 настоящей статьи, до дня, когда фактическая сумма налога на прибыль стала известна налоговому органу (до дня представления расчета по налогу на прибыль).

7. По окончании отчетного года налогоплательщик, исходя из рассчитанной прибыли, исчисляет сумму налога на прибыль, причислив к ней суммы авансовых платежей за данный отчетный год.

8. Если фактическая сумма налога на прибыль меньше общей суммы произведенных в данном году авансовых платежей, то их разница подлежит возврату. В этом случае начисление пеней, исчисленных в отношении сумм авансовых платежей, прекращается в день, когда фактическая сумма налога стала известна налоговому органу (в день представления расчета по налогу на прибыль), но не позднее 25 апреля. Суммы пеней, начисленных на авансовые платежи, перерасчету или возврату не подлежат.

9. Если общая сумма произведенных авансовых платежей меньше фактической суммы налога на прибыль отчетного года, то перерасчет производится только по линии налога на прибыль, и налогоплательщик обязан уплатить образовавшуюся разницу в государственный бюджет. В этом случае начисление пеней по линии авансовых платежей прекращается в день, когда фактическая сумма налога на прибыль стала известна налоговому органу (в день представления расчета налога на прибыль). Начисление пеней за задержку выплаты суммы налога на прибыль начинается с 25 апреля - в отношении неуплаченной части налога на прибыль в размерах, предусмотренных национальным законодательством.

10. Национальным законодательством могут устанавливаться иные сроки и порядок выплаты авансовых платежей.

### **Статья 34. Уплата суммы налога на прибыль**

Налогоплательщик обязан уплатить сумму налога на прибыль в государственный бюджет в установленные национальным законодательством сроки.

### **Статья 35. Уточнение расчетов по налогу на прибыль**

В случае обнаружения налогоплательщиком ошибок в расчетах по налогу на прибыль, представленных за предшествующие отчетные периоды, налогоплательщик может представить налоговым органам уточненный расчет, на основании которого в установленном законом порядке производится перерасчет налоговых обязательств за эти периоды.

### **Статья 36. Зачет суммы налога на прибыль, уплаченной с дохода, полученного в иностранных государствах**

Налог на прибыль, взимаемый с суммы прибыли налогоплательщика в Стране, уменьшается на сумму налога на прибыль, удержанной у национальных организаций в иностранных государствах в соответствии с их законодательством. При этом размер сумм, которые учитываются при уменьшении, не может превышать налога на прибыль, подлежащего уплате в Стране в соответствии с настоящей главой.

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

### **Статья 37. Доходы иностранной организации, полученные из источников Страны**

1. Доходами иностранной организации, полученными из источников Страны, считаются:

- а) доходы от предпринимательской деятельности, осуществленной иностранной организацией на территории Страны;
- б) пассивные доходы, полученные от национальной или иностранной организации;
- в) прочие доходы, полученные на территории Страны.

2. Доходами иностранной организации от предпринимательской деятельности на территории Страны, в частности, считаются:

- а) доходы от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в Стране, независимо от места оплаты;
- б) доходы от посреднической деятельности в Стране;
- в) доходы от услуг, в частности управленческих, финансовых, страховых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских, информационных, оказываемых национальным и иностранным организациям, осуществляющим деятельность в Стране через постоянное представительство, независимо от места фактического оказания услуг;

г) доходы от прироста стоимости, получаемые в результате: реализации имущества, находящегося на территории Страны, реализации ценных бумаг, выпущенных национальными организациями Страны, а также реализации долей участия в национальной организации Страны;

3. Пассивными доходами иностранной организации считаются доходы, полученные исключительно от деятельности других лиц на территории Страны в результате вложения (предоставления) ее имущества или иных активов, а именно:



- а) дивиденды;
- б) проценты;
- в) роялти;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Стране;
- д) прирост стоимости имущества и иных активов, полученный от отчуждения находящегося в Стране имущества и иных активов;
- е) прочие аналогичные доходы.

4. Прочими доходами считаются доходы, не указанные в предыдущих пунктах настоящей статьи, которые, в частности, получены:

- а) от управленческих услуг;
- б) от оказания необходимой помощи по эффективному использованию имущества или эффективному пользованию предоставленными правами;
- в) от оказания необходимой помощи по установке и эксплуатации оборудования, поточных линий механизмов и приспособлений;
- г) от страховых платежей, полученных вследствие страхования, если иное не предусмотрено национальным законодательством, а также от страховых возмещений;
- д) от консультаций, помощи и иных услуг, связанных с осуществлением руководства любым научным, промышленным или коммерческим проектом, планом, процессом или совместным предприятием;
- е) от услуг и консультаций, оказанных иностранной компанией своему дочернему предприятию в связи с развернутой последним предпринимательской деятельностью в Стране, а также от консультаций и услуг, оказанных головным офисом иностранной организации в пользу своего подразделения;
- ж) от перевозки грузов (фрахта);

з) от ввоза из иностранных государств товаров на условиях торгового посредничества с предприятиями и реализации их в Стране. Причем в этом случае доходом, полученным из источников Страны, считается уплаченная иностранной организации разница между назначенной ею ценой и более выгодной ценой реализации, по которой посредническое предприятие фактически осуществило продажу товара, поставленного для реализации, или часть разницы, принадлежащей иностранной организации.

5. Доход иностранной организации от внешнеэкономической деятельности не является доходом, полученным из источников Страны.

Внеэкономической деятельностью считается осуществленная исключительно от имени иностранной организации деятельность, связанная с ввозом в Страну принадлежащих ей товаров (при наличии таможенных документов на товары и отсутствии в данной операции коммерческих агентов-посредников),

при которой резидент становится собственником товаров до пересечения государственной границы Страны.

### **Статья 38. Особенности определения налогооблагаемого объекта иностранных организаций**

1. Если между иностранной организацией и другим лицом складываются или устанавливаются условия, которые отличаются от обычно существующих в аналогичных сделках условий, то к любому доходу, который мог быть начислен выплачивающим доходы лицом, но в силу сложившихся условий не был начислен, налоговые органы в порядке, установленном налоговым законодательством, могут осуществить налоговую корректировку.

2. Если иностранная организация осуществляет свою деятельность не только в Стране, но и за ее пределами, не ведя при этом отдельного учета, что не позволяет определить облагаемую прибыль, возникающую от деятельности, осуществленной через подразделение или место, она может быть определена на расчетной основе - по методу, согласованному между налогоплательщиком и налоговым органом. Согласованный метод служит основой для определения прибыли до тех пор, пока не будет веской причины для его изменения.

3. Прибыль, полученная от деятельности постоянного представительства в Стране, может быть определена по удельному весу общей выручки от реализации полученных от деятельности в Стране товаров (услуг) в совокупной выручке от деятельности иностранной организации, а также по удельному весу расходов, связанных с осуществленной в Стране деятельностью, в совокупных расходах иностранной организации или по удельному весу занятого в Стране персонала во всем персонале иностранного резидента.

### **Статья 39. Уменьшение валового дохода иностранных организаций**

1. При определении прибыли постоянного представительства иностранной организации допускается вычет расходов, произведенных иностранной организацией в Стране для целей своего постоянного представительства, на основании декларации, представленной в установленном настоящей главой порядке. При этом допускается распределение подтвержденных документами расходов и фактических потерь между иностранной организацией и ее постоянным представителем в Стране. Распределенные расходы включают, в частности, управленческие и общие административные расходы, произведенные как в Стране, так и за ее пределами.

2. При определении прибыли постоянного представительства валовой доход уменьшается также на сумму других установленных настоящей главой вычетов, за исключением установленных статьями 19, 20 и 21 настоящей главы.

## **Статья 40. Порядок налогообложения иностранных организаций**

1. Налогообложение доходов, получаемых иностранной организацией в Стране из источников Страны, производится налоговым агентом у источника выплаты дохода. Налог на прибыль удерживается (взимается) налоговыми агентами в порядке, установленном настоящей главой, у источника выплаты из дохода, полученного иностранной организацией от источников Страны, в размерах, установленных национальным законодательством.

Дивиденды, полученные иностранной организацией из источников Страны по ставке, установленной в первом абзаце настоящего пункта, облагаются по нулевой ставке, если одновременно налицо следующие условия:

а) иностранная организация, получающая дивиденды, в части этих доходов не подлежит обложению налогом на прибыль в стране, резидентом которой она является;

б) участие (акция, доля, пай), за которое выплачиваются дивиденды, принадлежало иностранной организации не менее чем два календарных года;

в) участие иностранной организации, получающей дивиденды, в уставном капитале резидента, распределяющего дивиденды, составило в течение двух календарных лет, непосредственно предшествующих распределению дивидендов, не менее 25 % уставного капитала;

г) иностранная организация, получающая дивиденды, является их фактическим владельцем.

2. Размер суммы, удержанных (изъятых) налоговым агентом считается окончательным размером налога на прибыль, уплаченного иностранной организацией в Стране, за исключением случая, когда иностранная организация осуществляет в Стране деятельность через постоянное представительство, и этот доход является результатом деятельности постоянного представительства.

3. При отсутствии возможности удержания (взимания) налога у источника выплаты дохода (то есть при отсутствии налогового агента) обязательство по уплате налога на прибыль несет получающая доходы от источников Страны иностранная организация, в порядке и сроки, установленные настоящей главой.

## **Статья 41. Перерасчет доходов, получаемых в натуральной форме**

При выплате доходов в натуральной форме (в том числе посредством бартерных сделок) налоговый агент пересчитывает их в стоимостную форму, в порядке и сроки, установленные национальным законодательством.

#### **Статья 42. Освобождение от удержания налога на прибыль у источника выплаты**

Если доходы, выплачиваемые иностранной организации из источников Страны, являются результатом деятельности постоянного представительства, то постоянное представительство представляет налоговому агенту справку, подтвержденную в соответствующем государственном налоговом органе, о постановке на учет в налоговых органах Страны и наличии учетного номера налогоплательщика и освобождается от удержания (изъятия) налога на прибыль у источника, за исключением удержания налога на прибыль у источника за выплату дивидендов в установленных настоящей главой случаях.

#### **Статья 43. Авансовые платежи налога на прибыль иностранной организации**

Если сумма налога на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность через постоянное представительство, за предшествующий год превышает ставку, установленную национальным законодательством, то иностранная организация раз в полугодие производит взносы авансовых платежей налога на прибыль в размере одной четвертой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год равными долями, до 1 июля и 31 декабря отчетного года.

Национальным законодательством могут устанавливаться иные сроки и порядок выплаты авансовых платежей иностранной организации.

#### **Статья 44. Годовая налоговая декларация**

1. Иностранная организация в установленные национальным законодательством сроки представляет налоговым органам годовую налоговую декларацию, а также отчет о своей деятельности в произвольной (определенной ею самой) форме. В декларацию включаются все доходы, полученные из источников Страны. Форма и порядок заполнения декларации о годовых доходах разрабатываются и утверждаются национальным законодательством.

2. В случае прекращения деятельности иностранной организации до истечения календарного года указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня прекращения деятельности.

#### **Статья 45. Исчисление налога на прибыль иностранной организации налоговым органом**

1. Исчисление налога на прибыль иностранной организации, имеющей постоянное представительство в Стране, производится налоговым органом на основе декларации о годовых доходах, представленной иностранной организацией (уполномоченным лицом), с учетом положений настоящей главы и основываясь на ставках, установленных национальным законодательством.

2. Размер налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном году, определяется как разница между суммами годового налога на прибыль, полученную от деятельности, и полугодовых авансовых платежей (в установленных случаях - также удержанных в Стране сумм налога на прибыль).

#### **Статья 46. Платежное извещение по налогу на прибыль**

В течение десяти дней после представления декларации налогоплательщику в соответствии с национальным законодательством выдается платежное извещение об окончательной сумме исчисленного налога на прибыль.

#### **Статья 47. Окончательный расчет**

Налог на прибыль, подлежащий дополнительной уплате в бюджет после осуществления в установленном порядке расчетов (окончательного расчета), уплачивается либо переплата возмещается в течение месяца после получения платежного извещения в порядке, установленном национальным законодательством.

#### **Статья 48. Сроки уплаты сумм налога на прибыль, удержанных налоговым агентом, и представления расчетов**

Сумму налога на прибыль, удержанную у источника, налоговый агент обязан не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем выплаты иностранной организации доходов, уплатить в бюджет. При этом налоговый агент обязан раз в квартал, не позднее первого числа второго месяца квартала, следующего за отчетным, представить в налоговый орган по месту своего нахождения (учета) сводный расчет (отчет) по установленной форме о суммах доходов, выплаченных иностранным организациям в предшествующем квартале, об удержанных и уплаченных в бюджет суммах налога на прибыль.

Национальным законодательством могут устанавливаться иные сроки и порядок выплаты удержанного у источника налога, а также предоставления отчета о суммах доходов, выплаченных иностранным организациям в предшествующем квартале, и об удержанных и уплаченных в бюджет суммах налога на прибыль.

В случае самостоятельного выявления ошибок в сводных расчетах, представленных за прошедшие отчетные периоды, налоговый агент может представить в налоговые органы уточненный расчет, на основе которого производится перерасчет налоговых обязательств за эти периоды.

#### **Статья 49. Выдача справки об уплаченных налогах**

На основании заявления иностранной организации налоговый орган выдает соответствующую справку о налогах, уплаченных иностранной организацией в Стране.

В указанной справке в сумму налога на прибыль включается также сумма, которая должна была быть уплачена в Стране, но не была уплачена вследствие пользования установленными национальным законодательством налоговыми льготами.

Принят на двадцать третьем пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ  
(постановление № 23-11  
от 17 апреля 2004 года)

# МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

## Специальная часть

### Глава 6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

#### Статья 1. Общие положения

1. Налог на имущество (далее – налог) устанавливается налоговым законодательством страны.

2. При установлении налога органы законодательной (представительной) власти страны определяют статус налога (общегосударственный или местный), порядок введения его в действие на своей территории.

#### Статья 2. Налогоплательщики

1. Плательщиками налога на имущество признаются организации и физические лица.

2. Законодательством страны могут устанавливаться особенности признания отдельных категорий лиц налогоплательщиками.

#### Статья 3. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признается принадлежащее налогоплательщику недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность).

2. Недвижимым имуществом в целях настоящей главы признаются здания, сооружения, дома, квартиры, гаражи и другие объекты, прочно связанные с землей, перемещение которых невозможно без несоразмерного ущерба их назначению. Отнесение объектов к имуществу производится в соответствии с пунктом 2 статьи 13 Общей части настоящего Кодекса.

3. Не признаются объектами налогообложения земельные участки и другие объекты природопользования.

#### **Статья 4. Налоговая база**

1. Налоговой базой является стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, на конец налогового периода.

2. Стоимость имущества определяется на основе:

- 1) кадастровой оценки или
- 2) инвентаризационной оценки или
- 3) балансовой остаточной стоимости основных средств.

3. Методические рекомендации по определению стоимости облагаемого имущества утверждаются правительством страны и действуют на всей ее территории.

4. Порядок и периодичность кадастровой и инвентаризационной переоценки стоимости имущества устанавливается органами законодательной (представительной) власти страны.

5. Для налогоплательщиков – физических лиц по одному из объектов облагаемого имущества налоговая база может быть уменьшена на сумму вычета. Величина, условия и порядок применения вычета устанавливаются органами законодательной (представительной) власти страны.

#### **Статья 5. Налоговый период**

Налоговым периодом признается календарный год.

#### **Статья 6. Налоговая ставка**

1. Налоговые ставки устанавливаются органами законодательной (представительной) власти страны.

2. Допускается установление дифференцированных ставок налога в зависимости от категорий налогоплательщиков и облагаемого имущества.

#### **Статья 7. Налоговые льготы**

1. Льготы по налогу на имущество устанавливаются органами законодательной (представительной) власти страны.

2. Категории налогоплательщиков освобождаются от налога в отношении имущества, используемого ими для осуществления уставной деятельности.



При использовании льготированного имущества в целях, указанных в подпункте 5 пункта 2 статьи 10 Общей части настоящего Кодекса, для получения льготы налогоплательщик обязан вести отдельный учет.

3. Органы законодательной (представительной) власти страны определяют порядок и условия предоставления льгот.

4. Налогоплательщики, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

При возникновении права на льготу в течение налогового периода льгота учитывается с месяца, в котором возникло это право.

В случае несвоевременного обращения за предоставлением льгот перерасчет суммы налога производится не более чем за год.

## **Статья 8. Порядок исчисления налога**

1. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы на налоговую ставку.

2. Налог по имуществу, находящемуся вне местонахождения налогоплательщика, исчисляется и уплачивается по местонахождению каждого из объектов указанного имущества по ставке, действующей на территории соответствующего регионального или муниципального образования.

3. Сумма налога, рассчитываемая на основе стоимости, определяемой методами, указанными в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 4 настоящей главы, исчисляется налоговыми органами. Налог исчисляется на основании данных, представляемых органами, осуществляющими регистрацию, учет и оценку объектов недвижимости.

Налогоплательщик обязан предоставить органам, осуществляющим регистрацию, учет и оценку объектов недвижимости, необходимую информацию, касающуюся объектов налогообложения.

4. Сумма налога, рассчитываемая на основе стоимости, определяемой методом, указанным в подпункте 3 пункта 2 статьи 4, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно. При этом налогоплательщик обязан по истечению налогового периода в сроки, установленные законодательством страны, представить в налоговые органы декларацию по налогу.

5. Органы, осуществляющие регистрацию, учет и оценку объектов недвижимости, ежегодно в сроки, установленные налоговым законодательством страны, сообщают в налоговые органы необходимые для налогообложения сведения по формам, утверждаемым правительством страны.

## **Статья 9. Сроки и порядок уплаты налога**

1. Налог уплачивается равными частями в сроки, установленные налоговым законодательством страны.

2. Сумма налога, исчисляемая налоговыми органами, уплачивается на основании налогового уведомления, которое направляется налогоплательщику в сроки, установленные налоговым законодательством страны.

3. При переходе права собственности на имущество, являющееся объектом налогообложения, от одного лица к другому в течение налогового периода налог уплачивается в установленные пунктом 1 настоящей статьи сроки каждым из лиц пропорционально числу полных месяцев обладания указанным правом на облагаемое имущество. При этом месяц возникновения и месяц прекращения права собственности считается за полный месяц.

Принята на двадцать восьмом  
пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств – участников СНГ  
(постановление № 28-9 от 31 мая 2007 года)

# МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

## Специальная часть

### Глава 7. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

#### Статья 1. Общие положения

1. Земельный налог (далее налог) устанавливается налоговым законодательством страны.
2. При установлении налога налоговым законодательством страны определяется вид налога (общегосударственный или местный) и порядок введения его в действие на территории страны.

#### Статья 2. Налогоплательщики

1. Плательщиками земельного налога (налогоплательщиками) признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.
2. Налоговым законодательством страны могут устанавливаться особенности признания отдельных категорий лиц налогоплательщиками и вводиться в соответствии с настоящим Кодексом специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

#### Статья 3. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании и пожизненном наследуемом владении у организаций и физических лиц.
2. Не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота и ограниченные в обороте в соответствии с законодательством страны.

#### Статья 4. Налоговая база

1. Налоговая база определяется в соответствии с налоговым законодательством страны как кадастровая стоимость либо площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

2. Кадастровая стоимость земельных участков определяется в соответствии с земельным законодательством страны.

#### **Статья 5. Порядок определения налоговой базы**

1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка по состоянию на начало налогового периода.

2. Налоговая база определяется отдельно в отношении долей земельного участка, на которые установлены разные налоговые ставки.

3. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, обладающих правом на данный земельный участок, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

4. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, обладающих правом на данный земельный участок, в равных долях.

5. Налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята принадлежащей нескольким лицам недвижимостью и необходима для ее использования, определяется пропорционально их доле в праве собственности (площади) на указанную недвижимость.

6. Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно.

7. Налогоплательщики – физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности.

8. Налоговая база в отношении налогоплательщиков – физических лиц определяется налоговыми органами в установленном законодательством страны порядке.

#### **Статья 6. Налоговый период. Отчетные периоды**

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Налоговым законодательством страны могут предусматриваться отчетные периоды, по результатам каждого из которых уплачиваются авансовые платежи по налогу.

## **Статья 7. Налоговые ставки**

1. Налоговые ставки дифференцируются в зависимости от качества, целевого назначения, местонахождения земельных участков и других условий, определяемых земельным законодательством страны.
2. При определении налоговой базы на основе кадастровой стоимости земельных участков налоговые ставки устанавливаются в процентах к кадастровой стоимости, определяемых налоговым законодательством страны.
3. В случае, если налоговая база определяется как площадь земельных участков, налоговые ставки устанавливаются в абсолютных суммах за единицу площади земельных участков.
4. Налогоплательщики, обладающие правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования или правом пожизненного наследуемого владения на земельные участки, суммарная площадь которых превышает предельные размеры, установленные в соответствии с земельным законодательством страны, облагаются прогрессивным земельным налогом за часть площади земельных участков, превышающую эти предельные размеры.

Ставки прогрессивного земельного налога устанавливаются налоговым законодательством страны путем введения повышающих коэффициентов к утвержденным ставкам земельного налога для данного целевого использования земель в зависимости от кратности превышения норм предоставления земельных участков.

## **Статья 8. Налоговые льготы**

1. Льготы по налогу, а также порядок и условия их предоставления устанавливаются налоговым законодательством страны.
2. Налогоплательщики, имеющие право на льготы, должны представить документы, подтверждающие это право, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка.

## **Статья 9. Порядок исчисления налога**

1. При определении налоговой базы на основе кадастровой стоимости земельных участков сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. В случае, если налоговая база определяется как площадь земельных участков, сумма налога исчисляется как результат умножения налоговой ставки на налоговую базу.

3. При возникновении (прекращении) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права на земельный участок (его долю) налог (авансовый платеж) исчисляется в размере, пропорциональном количеству дней обладания этим правом.

4. Специально уполномоченный орган по земельным ресурсам и землеустройству представляет налогоплательщикам и налоговым органам в установленные законодательством страны сроки и порядке сведения, необходимые для исчисления и уплаты налога.

## **Статья 10. Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу)**

1. Налог (авансовые платежи по налогу) подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством страны.

2. Налогоплательщики – физические лица уплачивают налог (авансовые платежи по налогу) на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

## **Статья 11. Налоговая отчетность**

Налогоплательщики – организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, представляют по истечении отчетного периода в налоговый орган по месту нахождения земельного участка расчеты сумм авансовых платежей, а по истечении налогового периода – декларацию по налогу.

Принята на двадцать восьмом  
пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств – участников СНГ  
(постановление № 28-9 от 31 мая 2007 года)

# МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

## Специальная часть

### Глава 8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

#### Статья 1. Общие положения

1. Государственная пошлина – сбор, взимаемый за совершение юридически значимых действий уполномоченными на то органами или должностными лицами.

В целях настоящей главы выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

2. Государственная пошлина устанавливается налоговым законодательством страны.

#### Статья 2. Плательщики

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий.

#### Статья 3. Объекты обложения пошлиной

1. Государственная пошлина взимается:

- 1) с исковых и иных заявлений и жалоб, подаваемых в суды;
- 2) за совершение нотариальных действий;
- 3) за совершение действий органами записи актов гражданского состояния;
- 4) за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Страны или выходом из гражданства страны, а также с выездом из страны;
- 5) за регистрацию места жительства, транспортных средств;
- 6) за совершение иных юридически значимых действий.

2. Налоговое законодательство страны определяет конкретные виды юридически значимых действий, совершение которых обусловливается взиманием государственной пошлины.

#### Статья 4. Налоговая база

1. Налоговой базой государственной пошлины признается совершение юридически значимого действия.

2. В случае совершения юридически значимых действий, связанных с регулированием некоторых отношений имущественного характера, налоговой базой может быть признана стоимостная оценка этих отношений.

### **Статья 5. Ставка государственной пошлины**

Ставки государственной пошлины устанавливаются законодательством или исполнительным органом власти страны по каждому виду юридически значимых действий в зависимости от признаваемой налоговым законодательством страны налоговой базы в процентах или в абсолютных суммах.

### **Статья 6. Льготы государственной пошлины**

1. От уплаты государственной пошлины в судах освобождаются:

- 1) истцы – по искам о взыскании заработной платы и иным требованиям, вытекающим из трудовых правоотношений;
- 2) истцы – по искам о взыскании алиментов;
- 3) истцы – по искам о возмещении вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца;
- 4) истцы – по искам о возмещении ущерба, причиненного преступлением;
- 5) организации и физические лица – за выдачу им документов в связи с уголовными делами и делами о взыскании алиментов;
- 6) стороны – при подаче апелляционных, кассационных жалоб по искам о расторжении брака.

2. От уплаты государственной пошлины при совершении нотариальных действий освобождаются:

- 1) физические лица – за удостоверение их завещаний имущества в пользу государства;
- 2) физические лица – за выдачу свидетельств о праве на наследство при наследовании имущества лиц, погибших в связи с выполнением ими государственных или общественных обязанностей либо с выполнением долга по спасению человеческой жизни, охране государственной собственности и правопорядка.

3. От уплаты государственной пошлины при регистрации актов гражданского состояния освобождаются:

физические лица – за выдачу свидетельств при исправлении и (или) изменении записей актов о рождении в связи с усыновлением (удочерением).

4. Налоговым законодательством страны могут предусматриваться иные освобождения от уплаты государственной пошлины и условия их применения для отдельных категорий налогоплательщиков.



## **Статья 7. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины**

1. Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

2. В случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, установленные настоящей главой, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях;

В случае, если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно лицо (несколько лиц) освобождено (освобождены) от уплаты государственной пошлины, ее размер уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от уплаты государственной пошлины. При этом оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от ее уплаты.

3. Сроки и особенности уплаты отдельных видов государственной пошлины устанавливаются налоговым законодательством страны.

## **Статья 8. Возврат государственной пошлины**

1. Государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

1) уплаты государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено налоговым законодательством страны;

2) возвращение заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий;

3) прекращение производства по делу или оставления судом заявления без рассмотрения;

4) отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное действие;

5) в иных случаях, установленных налоговым законодательством страны.

2. Порядок возврата государственной пошлины и срок, в течение которого может быть подано заявление о возврате, устанавливается налоговым законодательством страны.

Принята на двадцать восьмом  
пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств – участников СНГ  
(постановление № 28-9 от 31 мая 2007 года)

Принята на тридцать первом пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств – участников СНГ  
(постановление № 31-10 от 25 ноября 2008 года)

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников  
Содружества Независимых Государств**

**МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС  
ДЛЯ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ  
Специальная часть**

**Глава 9. Взносы в государственные социальные внебюджетные  
фонды или социальный налог**

**Статья 1. Общие положения**

1. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды или социальный налог – обязательные платежи, устанавливаемые законодательством страны в целях формирования финансовых ресурсов системы социальной защиты населения.

2. Размер и порядок уплаты взносов в государственные социальные внебюджетные фонды, а также направления и условия их использования на основе страховых принципов устанавливается соответствующим законодательством страны, включая законодательство о конкретных видах социального страхования.

3. Социальный налог (далее – налог) устанавливается налоговым законодательством страны и является источником компенсации последствий социальных рисков.

**Статья 2. Налогоплательщики**

1. Плательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие признаками, с которыми налоговое законодательство страны связывает обязанность по уплате налога.

2. Налоговое законодательство страны устанавливает отдельные категории налогоплательщиков в зависимости от осуществляемой ими деятельности, производимых выплат физическим лицам и иных обстоятельств, при наличии которых, в соответствии с налоговым законодательством страны, возникает налоговое обязательство.

### **Статья 3. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения признаются:

- 1) выплаты и иные вознаграждения, производимые налогоплательщиком в пользу физических лиц;
- 2) доходы от предпринимательской и иной профессиональной деятельности и (или) иные объекты, определяемые в соответствии с налоговым законодательством страны.

2. Объекты налогообложения устанавливаются налоговым законодательством страны по категориям налогоплательщиков.

### **Статья 4. Налоговая база**

1. Налоговая база определяется исходя из объекта налогообложения, установленного в соответствии со статьей 3, по категориям налогоплательщиков.

2. Налоговым законодательством страны для отдельных категорий налогоплательщиков может предусматриваться определение налоговой базы отдельно по каждому физическому лицу, которому произведены выплаты и другие вознаграждения.

### **Статья 5. Налоговый и отчетный периоды**

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Налоговым законодательством страны могут предусматриваться отчетные периоды.

### **Статья 6. Ставки налога**

1. Ставки налога устанавливаются по категориям налогоплательщиков и другим характеристикам в соответствии с налоговым законодательством страны.

2. Налоговым законодательством страны может предусматриваться применение регрессивной шкалы ставок налога.

3. В соответствии с налоговым законодательством страны может использоваться единая ставка налога или отдельные ставки при распределении

налога между бюджетом и (или) государственными социальными внебюджетными фондами.

#### **Статья 7. Налоговые льготы**

Налоговые льготы устанавливаются налоговым законодательством страны.

#### **Статья 8. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога**

1. Налоговое законодательство страны может предусматривать:

1) особенности определения даты осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов) для отдельных категорий налогоплательщиков;

2) исчисление и уплату налога в бюджет и (или) государственные социальные внебюджетные фонды единой долей или соответствующими процентными долями налоговой базы;

3) исчисление и уплату налогоплательщиком авансовых платежей по налогу в течение отчетного (налогового) периода;

4) право налогоплательщика на налоговые вычеты;

5) обязанность налогоплательщика вести учет сумм начисленных выплат, сумм налога и сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

2. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков устанавливаются налоговым законодательством страны.

3. Налогоплательщики представляют в налоговые органы декларацию по налогу в сроки, установленные налоговым законодательством страны, и по форме, утвержденной уполномоченным органом страны.

4. Налоговым законодательством страны могут предусматриваться порядок и сроки предоставления копии декларации и (или) иных сведений и документов в государственные социальные внебюджетные фонды.

Принята на тридцать первом пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств – участников СНГ  
(постановление № 31-11 от 25 ноября 2008 года)

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников  
Содружества Независимых Государств**

**МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС  
ДЛЯ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ**

**Специальная часть**

**Глава 10. Налог на использование природных ресурсов  
и природной среды**

**Статья 1. Общие положения**

1. Налог (налоги) на использование природных ресурсов и природной среды (далее – налог) устанавливаются законодательством страны.
2. Налоговым законодательством страны могут устанавливаться специальные режимы налогообложения недропользователей, предусматривающие раздел продукции, а также уплату бонусов, роялти и других платежей.
3. При установлении налога определяется вид налога (общегосударственный и (или) местный) и порядок введения его в действие на территории страны.

**Статья 2. Налогоплательщики**

Плательщиками налога являются организации и физические лица, признаваемые пользователями природных ресурсов и природной среды в соответствии с законодательством страны.

**Статья 3. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения признаются:
  - 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории страны и на территории, находящейся под юрисдикцией страны;
  - 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающих производств, если такое извлечение подлежит отдельному налогообложению в соответствии с законодательством страны;
  - 3) объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания подлежит налогообложению в соответствии с законодательством страны;

4) объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания подлежит налогообложению в соответствии с законодательством страны;

5) растительные ресурсы;

6) отдельные виды пользования водными объектами;

7) выброс (сброс) загрязняющих веществ в окружающую среду и отходы производства, размещенные на объектах хранения (захоронения) отходов;

8) иные объекты, установленные налоговым законодательством страны.

2. Конкретный перечень объектов налогообложения устанавливается налоговым законодательством страны.

#### **Статья 4. Налоговая база**

1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому объекту налогообложения, установленного статьей 3 настоящего Кодекса, если иное не установлено законодательством страны.

2. Налоговая база определяется как стоимость либо количество (объем) используемых природных ресурсов и природной среды, если иное не установлено законодательством страны.

3. Порядок определения стоимости и (или) количества (объема) используемых природных ресурсов и природной среды устанавливается законодательством страны.

#### **Статья 5. Налоговый и отчетный периоды**

1. Налоговый период устанавливается налоговым законодательством страны применительно к отдельным объектам налогообложения.

2. Налоговым законодательством страны могут предусматриваться отчетные периоды.

#### **Статья 6. Ставки налога**

1. Ставки налога устанавливаются для каждого объекта налогообложения с учетом особенностей налогового законодательства страны.

2. Налоговым законодательством страны могут устанавливаться предельные ставки налога, в том числе за счет применения повышающих (понижающих) коэффициентов (индексов) в соответствии с налоговым законодательством страны.

3. Ставки налога могут дифференцироваться в зависимости от условий использования природных ресурсов и природной среды.

4. Налоговым законодательством страны могут устанавливаться единые ставки налога по группам однородных видов используемых природных ресурсов и природной среды.

#### **Статья 7. Налоговые льготы**

Налоговые льготы устанавливаются налоговым законодательством страны.

#### **Статья 8. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога**

1. Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно по каждому объекту налогообложения как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

2. Налогоплательщики представляют в налоговые органы декларацию по налогу в сроки, установленные налоговым законодательством страны, и по форме, утвержденной уполномоченным органом страны.

3. Налоговым законодательством может предусматриваться уплата налога при получении лицензии (разрешения) на использование природных ресурсов и природной среды.

4. Сроки и порядок уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков устанавливаются налоговым законодательством страны.

5. Налоговым законодательством страны могут устанавливаться иные особенности исчисления налога, сроки и порядок его уплаты.

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников  
Содружества Независимых Государств**

**МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС  
ДЛЯ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ  
Специальная часть**

**Глава 11. ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МЕСТНЫЕ  
(РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ)  
ЛИЦЕНЗИОННЫЕ СБОРЫ**

**Статья 1. Общие положения**

1. Общегосударственные и местные (региональные и муниципальные) лицензионные сборы (далее – сборы) устанавливаются налоговым законодательством страны.

2. Лицензионный сбор – обязательная плата получателя лицензии (лицензиата) за право осуществления лицензируемых видов деятельности. Перечень подлежащих лицензированию видов деятельности устанавливается законодательством страны.

3. Лицензия – специальным образом оформленное разрешение, выдаваемое уполномоченным органом (лицензиаром), на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий. Для целей настоящей главы лицензией может признаваться патент, талон и другой документ в соответствии с законодательством страны.

4. Выдача лицензии, а также переоформление документов, подтверждающих наличие лицензии, осуществляются лицензиаром в порядке и случаях, определяемых законодательством страны.

5. При установлении сборов определяются вид сбора (общегосударственный или местный) и порядок введения его в действие на территории страны.

**Статья 2. Плательщики**

1. Плательщиками сборов признаются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством страны.

2. Плательщики осуществляют лицензируемую деятельность на основе лицензии и уплаты установленных сборов. В случаях, установленных законодательством страны, наряду с лицензионным сбором лицензиатом может



уплачиваться государственная пошлина.

### **Статья 3. Объект налогообложения, налоговая база и ставка сбора**

Объект налогообложения, налоговая база и ставки сборов устанавливаются в соответствии с законодательством страны применительно к конкретным видам лицензируемой деятельности.

### **Статья 4. Льготы по уплате сборов**

Освобождение от уплаты и льготы по уплате сборов устанавливаются представительными или исполнительными органами власти в соответствии с компетенцией, определяемой налоговым законодательством страны.

### **Статья 5. Порядок исчисления, уплаты, учета и возврата уплаченных сборов**

1. Сумма сбора исчисляется по установленной ставке и уплачивается плательщиком до получения лицензии. Подтверждающий уплату сбора документ представляется лицензиару вместе с заявлением и другими необходимыми документами.

2. Порядок и нормативы зачисления сумм сбора в бюджеты устанавливаются бюджетным законодательством страны.

3. Порядок отнесения сумм уплаченных лицензионных сборов на расходы плательщиков устанавливается налоговым законодательством страны.

4. Возврат уплаченных сумм сбора производится только в случае отказа лицензиата, уплатившего сбор, от получения лицензии до подачи документов лицензиару. Заявление о возврате подается лицензиару. При этом лицензиат обязан представить документ, подтверждающий непредставление документов на получение лицензии.

### **Статья 6. Ответственность**

Ответственность за нарушение лицензионных требований и условий возлагается на плательщика в соответствии с законодательством страны.

Принята на тридцать четвертом  
пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств – участников СНГ  
(постановление № 34-11 от 7 апреля 2010 года)