



А. Налогообложение

1. Формирование налоговой системы и основные принципы формирования налоговой системы Азербайджанской Республики

Формирование налоговой системы Азербайджанской Республики

Современная налоговая система Азербайджанской Республики впитал в себя мировой опыт, что важно для выхода страны из экономической изоляции, отвечает в основном требованиям переходного к рыночным отношениям периода, имеет определенную социальную направленность. Бесспорно, он не лишен серьезных недостатков и просчетов, подвергается серьезной и нередко обоснованной критике со стороны налогоплательщиков и специалистов.

С принятием Налогового кодекса Азербайджанской Республики дискуссия о его завершенности и принципах построения не ослабевает. И это закономерно: современная отечественная система налогообложения формировалась на протяжении 90-х гг. посредством приспособления советской налоговой структуры к новым условиям хозяйствования, введения того или иного вида налога, способного, по мнению реформаторов, быстро пополнить доходы бюджета. В результате этих преобразований сложилась трехуровневая налоговая система с фискальным характером, не ориентированная на стабилизацию социальной ситуации в обществе и стимулирование развития отечественного производства или поощрение инвестиционной активности товаропроизводителей.

Для этой системы характерны низкая эффективность и отторжение как хозяйствующими субъектами, так и гражданами не адекватной современному рыночному образу мышления функциональной направленности государственной налоговой политики.

Западные страны формировали свою экономическую политику в течении столетий принципами, опираясь на систему государственных финансов, игравших ведущую роль в конъюнктурной, структурной и социальной сферах. Фискальная политика ведущих индустриальных держав демонстрирует последовательную тенденцию использования налогов в качестве действенного набора инструментов, способных квалифицированно обеспечить перераспределение ВВП в пользу наиболее значимых, с точки зрения государства, отраслей, направлений социального и регионального развития экономики. В теории и на практике макроэкономического регулирования рыночной экономики произошли значительные перемены, изменились цели и методы государственной экономической политики, а также механизм налогового регулирования.

Современная налоговая система характеризуется необычайной изощренностью форм и методов обложения и исключительным многообразием применяемых налогов (в отдельных странах существует около ста и более различных видов налогов). Для всех развитых и большинства развивающихся стран основные ее принципы и характеристики едины, хотя в их понимании и применении в налоговой политике имеются существенные различия.

Основы существующей в Азербайджанской Республике налоговой системы были заложены в 1992 году принятием Закона «О государственной налоговой службе» и соответствующих законов по конкретным видам налогов. В условиях высокой инфляции и глубоких структурных изменений в экономике в первые годы реформ азербайджанская налоговая система в целом выполняла свою роль, обеспечивая поступление в бюджеты всех уровней необходимых финансовых ресурсов. Вместе с тем, по мере дальнейшего углубления рыночных преобразований, присущие налоговой системе недостатки становились все более и более заметными, а ее несоответствие происходящим в экономике изменениям все более и более очевидным.

С 1 января 2001 года вступил в действие Налоговый кодекс Азербайджанской Республики. Этот документ регламентирует важнейшие положения налоговой системы Азербайджана, в частности, перечень действующих в Азербайджане налогов и сборов, порядок их введения и отмены, а также весь комплекс взаимоотношений государства с налогоплательщиками и их агентами.

Налоговый кодекс призван стать практически единственным нормативным актом, регулирующим все налоговые вопросы, начиная со взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков и кончая порядком расчета и уплаты всех предусмотренных в нем налогов. Налоговый Кодекс – это новый этап в

формировании налоговой системы Азербайджанской Республики, который приближает ее к мировой модели налогообложения. Налоговый Кодекс призван вывести на качественно новый уровень взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В отличие от принятого в 1992 году и уточнявшегося на протяжении многих лет налогового законодательства, выразившегося в наличии нескольких десятков законов и подзаконных актов, в Налоговом кодексе установлена четкая кодификация налогов, узаконена жесткая процедура их введения, отмены, утверждения ставок, предоставления льгот и преференций.

Налоговый кодекс практически полностью отменяет огромное количество подзаконных актов, он в очень большой степени становится законом прямого действия, что делает налоговое законодательство значительно более прозрачным и понятным. Налоговый кодекс не предусматривает издания ни инструкций, ни ведомственных писем, ни разъяснений и толкований налоговых и финансовых органов. Другое дело, что ведомства должны утвердить формы расчетов налогов и деклараций, установить порядок расчета определенных показателей для правильных расчетов налогов. Кодекс, и только Кодекс призван полностью отрегулировать практически все проблемы, возникающие между налогоплательщиком и налоговыми органами. Это позволит налогоплательщику четко знать «правила игры» и избежать, как это ранее нередко случалось, произвола со стороны фискальных служб.

В этих целях Налоговый кодекс предусматривает большое количество процессуальных моментов, которые призваны вывести на качественно новый уровень взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Налоговый кодекс практически полностью отменяет огромное количество подзаконных актов, он в очень большой степени становится законом прямого действия, что делает налоговое законодательство значительно более прозрачным и понятным. Кодекс не предусматривает издания ни инструкций, ни ведомственных писем, ни разъяснений и толкований налоговых и финансовых органов. Другое дело, что ведомства должны утвердить формы расчетов налогов и деклараций, установить порядок расчета определенных показателей для правильных расчетов налогов. Кодекс, и только Кодекс призван полностью отрегулировать практически все проблемы, возникающие между налогоплательщиком и налоговыми органами. Это позволит налогоплательщику четко знать «правила игры» и избежать, как это ранее нередко случалось, произвола со стороны фискальных служб.

В этих целях Налоговый кодекс предусматривает большое количество процессуальных моментов, которые призваны вывести на качественно новый уровень взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В Налоговом кодексе четко и недвусмысленно, в отличие от ранее действовавшего законодательства, регламентированы правила налоговых проверок, возможности применения административных мер воздействия при неисполнении налогоплательщиком возложенных на него обязательств. В Налоговом кодексе четко прописана процедура проведения налоговых проверок, ограничены сроки их осуществления, а также установлены жесткие ограничения на проведение повторных проверок.

Впервые за все существование налоговой системы Азербайджанской Республики установлен четкий порядок изменения срока исполнения налогового обязательства, осуществляемый в виде отсрочек, рассрочки, налогового кредита. Налоговый кодекс оговаривает платность за предоставленные отсрочки или рассрочки уплаты налогов, за исключением изменения срока исполнения налогового обязательства по отдельным основаниям.

Предусматривается, что возврат излишне взысканных с налогоплательщика средств или излишне уплаченных им самостоятельно при неисполнении налоговым органом установленного срока возврата будет осуществляться с процентами.

Таким образом, принятие Налогового кодекса дает достаточно твердую гарантию того, что каждый из участников налоговых отношений совершенно четко знает, кто, когда и при каких обстоятельствах вправе или обязан предпринять те или иные действия и какова должна быть реакция на эти действия.

Вместе с тем необходимо иметь в виду, что принятие Налогового кодекса не ставило своей целью кардинально изменить принятую в Азербайджане в 1992 году налоговую систему. Кодекс представляет собой эволюционное преобразование этой системы путем устранения выявленных в ходе ее функционирования недостатков и перекосов. Это означает, что в Налоговом кодексе сохранены основные налоги (НДС, акцизы, налог на прибыль предприятий, налог на доходы физических лиц, ресурсные и некоторые другие налоги), формирующие основу азербайджанской налоговой системы. Эти налоги апробированы как в развитых, так и в развивающихся государствах, в различных экономических режимах, здесь они показали свою достаточно высокую эффективность, за годы экономических реформ к ним адаптировались азербайджанские налогоплательщики.

Основные принципы налогообложения в Азербайджанской Республике

Очевидно, что любому государству для выполнения своих функций необходимы фонды денежных средств. Очевидно также, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает со своих "подданных" в виде физических и юридических лиц. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях. Сколько веков существует государство, столько же существуют и налоги и столько же экономическая теория ищет принципы оптимального налогообложения.

Налоговая система Азербайджанской Республики строится на основе единых принципов для всех предпринимателей и предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия.

Налоговый кодекс Азербайджанской Республики устанавливает три основополагающих принципа, из которых должно исходить налоговое законодательство Азербайджанской Республики.

Первый – **принцип всеобщности**, коррелирующий с соответствующей конституционной нормой об обязательности уплаты всеми налогов. Согласно ему, любое лицо обязано участвовать через уплату законодательно установленных налогов в общегосударственных расходах.

Второй - **принцип равенства** предполагает уплату налогов всеми, независимо от доходов и социального статуса, а также равное положение всех перед налоговым законом.

И, наконец, третий - **принцип справедливости**. Налоговое законодательство должно устанавливать соотношение между пополняемостью бюджета и интересами налогоплательщиков. Это означает, что налоги не должны создавать для деятельности налогоплательщика неблагоприятных последствий, иными словами, быть справедливыми. Данный принцип можно квалифицировать как экономический баланс интересов государственной казны и плательщиков налога.

Экономическое обоснование налогов крайне важно для успешного осуществления предпринимательской деятельности. Этот принцип имеет два самостоятельных аспекта.

Во-первых, налоги, с точки зрения их "самоокупаемости", должны быть эффективны. Иными словами, суммы, собираемые государством в лице его налоговых органов, должны превышать затраты на сбор этих налогов, что включает в себя содержание налоговых и иных контролирующих органов. К сожалению, до настоящего времени в Азербайджане налоги вводились без такого детального экономического обоснования их эффективности.

Во-вторых, установление налогов не может быть произвольным. Иными словами, при введении любого налога должны учитываться макро и микроэкономические последствия его применения как для участников налоговых отношений, так и для государственного бюджета.

При установлении налогов необходимо учитывать, что налог это симбиоз экономики и права. Именно с этой точки зрения Налоговый кодекс призывает подходить к рассмотрению содержательной стороны налогового законодательства. Не случайно статья 3.3. Налогового кодекса **запрещает устанавливать налоги, препятствующие осуществлению конституционных прав и свобод**. Любой налог в той или иной мере ограничивает права, однако такое ограничение не должно препятствовать реализации прав и свобод, предусмотренных Конституцией Азербайджанской Республики.

Статья 3.4 Налогового кодекса созвучна положениям Гражданского кодекса, гарантирующего единое экономическое пространство Азербайджанской Республики. Статья **запрещает введение налогов, нарушающих единое экономическое пространство страны**.

Принцип **избежания двойного налогообложения** в налоговом законодательстве Азербайджанской Республики четко сформулирован в статье 3.5. Кодекса. Этот принцип запрещает облагать налогом более одного раза одну и ту же прибыль (доход) у одного и того же лица.

Особое внимание хотелось бы уделить положению о **запрещении устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц и места происхождения капитала**. С точки зрения уплаты налогов, все признаются равными, независимо от формы собственности, происхождения капитала, гражданства. Данный принцип важен не только для обеспечения равной конкуренции предприятий с различным происхождением уставного капитала, но и являются собой барьер на пути налоговых послаблений, связанных с вывозом капитала из страны и с последующим его ввозом на территорию Азербайджана под видом иностранного для снижения налогового бремени. Такое было возможно в 90-е годы прошлого века, когда предприятия с иностранными инвестициями платили налог на прибыль по льготным ставкам.

Как исключение, допускается введение особых видов таможенных пошлин (специальных, антидемпинговых, компенсационных), в зависимости от страны происхождения. Это широко распространенная международная практика, когда тем или иным странам предоставляется льготный таможенный режим и наибольшее благоприятствование в торговле.

Статья 3.7 Налогового кодекса еще раз подчеркивает **исключительный приоритет Налогового кодекса на введение, изменение и отмену налогов**. Никаким иным актом налоги не могут быть введены, а их изменение, отмена может осуществляться только в порядке, установленном Кодексом.

Не менее важно и другой принцип, согласно которому **ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, обладающие их признаками, но не предусмотренные Налоговым кодексом, либо установленные в ином порядке, чем это предусмотрено Налоговым кодексом**. Иными словами, налог должен быть введен в действие в порядке установленном Налоговым кодексом. Это

положение Налогового кодекса дают налогоплательщику право оспорить любой налог, введенный любым государственным или муниципальным органом с нарушением положений Налогового кодекса, и добиваться его отмены в судебном порядке.

Законодатель обязан сформулировать налоговое законодательство настолько точно и ясно, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком размере он обязан платить. Этот принцип налогообложения было сформулировано еще в 1776 году выдающимся английским экономистом Адам Смит в своей работе “Исследование о природе и причинах богатства народов” («принцип удобного налогообложения»). В соответствии с ним налог должен взиматься таким образом и в такое время, которые наиболее удобны для налогоплательщика, а налоговые акты понятны и ясны для него. Этот принцип, с одной стороны, направлен на эффективное исполнение налогоплательщиком своих обязанностей, а с другой стороны, на предотвращение злоупотреблений со стороны законодателя своими полномочиями по установлению налогов.

Налоговая система должна стимулировать предпринимательство и инвестиционную деятельность. Данный принцип имеет скорее декларативный характер и обращена в первую очередь к законодателям, дабы не вводились слишком высокие налоги. У предпринимателей должно оставаться достаточно средств, чтобы они могли направлять средства не только на потребление, но и инвестировать, расширять и обновлять действующее производство. Однако, как мы и указали выше, это всего лишь пожелание, не подкрепленное механизмом реализации.

Следует отметить еще один принцип, который имеет также и важное практическое значение. Речь в данном случае о положении, зафиксированном в статье 3.11 Налогового кодекса, – **все неясности и противоречия толкуются в пользу налогоплательщика.** Этот принцип тесно связан с вышеприведенным нами требованием о ясности и понятности налогов. Если же законодатель не внес ясность либо есть коллизия в налоговом законодательстве, то налогоплательщик и его интересы не должны пострадать от этого. В отношениях государство – налогоплательщик последний всегда является слабой стороной, потому что ему противостоит государство с аппаратом правоохранительных и налоговых органов. Исходя из этого, дабы уравновесить положение сторон, законодатель предоставил право налогоплательщику толковать любую коллизионную ситуацию в свою пользу.

Необходимо обратить внимание, что в комментируемой статье приведены такие оценочные понятия как “неясности” и “противоречия”, и поэтому для практического применения статьи следует ответить на ряд вопросов, в частности, что понимается под “неясностью”? Кем они признаются в качестве таковых – налоговым органом или налогоплательщиком? Согласимся, что к одному и тому же вопросу налоговых отношений у налогоплательщика и налогового органа могут быть разные подходы. Налоговый инспектор может заявить, что для него нет никаких неясностей в ответ на ссылку налогоплательщика о неясности в том или ином вопросе.

Важно также знать, что Пленум Верховного суда Азербайджанской Республики в постановлении № 5 от 27 ноября 2003 года «О некоторых вопросах практики применения налогового законодательства экономическими судами» трактовал термин “неясности налогового законодательства” как «все моменты, в которые налоговые органы не могут внести ясность».

Норма, презюмирующая правоту налогоплательщика, известна законодательству многих развитых стран Запада, и включение ее в налоговое законодательство Азербайджанской Республики свидетельствует о том, что и у нас отношения государства с налогоплательщиком становятся цивилизованными.



2. Характерные черты современной налоговой системы Азербайджанской Республики

Налоговая система Азербайджанской Республики

В Азербайджанской Республике действует трехуровневая система налогообложения, в соответствии с которой все налоги разделены на государственные, налоги автономной республики и муниципальные налоги.

К государственным налогам относятся:

1. Налог на доходы физических лиц;
2. Налог на прибыль юридических лиц (за исключением предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности);
3. Налог на добавленную стоимость;
4. Акцизы;
5. Налог на имущество юридических лиц;
6. Земельный налог юридических лиц;
7. Дорожный налог;
8. Промысловый налог;
9. Упрощенный налог.

К налогам автономной республики относятся те же государственные налоги, которые перечислены выше, взимаемые в Нахчыванской Автономной Республике.

К местным (муниципальным) налогам относятся:

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

Следует указать, что и государственные налоги, и муниципальные налоги, и налоги Нахчыванской Автономной Республики устанавливаются в соответствии с Налоговым кодексом, но подлежат уплате в соответствующие бюджеты.

Таким образом, Кодекс не предоставляет полномочий по установлению налогов муниципалитетам и Нахчыванской Автономной Республике. Все налоги устанавливаются исключительно Налоговым кодексом. Вместе с тем, Налоговый кодекс наделяет муниципалитеты правом принимать решения об уменьшении налоговых ставок, полном или частичном освобождении от местных налогов налогоплательщиков отдельных категорий на своих территориях.

Структура и иерархия налогового законодательства Азербайджанской Республики

Налоговые отношения имеют многоаспектный и многофакторный характер. Более того, это очень специфическая форма общественных отношений. Специфика ее в том, что налоги являются основным и самым важным источником образования государственных финансов через обязательное изъятие части произведенной продукции (работ, услуг) в денежном выражении. Это, по сути, и является предметом правового регулирования налоговых отношений.

Налоговое законодательство Азербайджанской Республики состоит из Конституции Азербайджанской Республики, Налогового кодекса и иных законодательных актов Азербайджанской Республики, принятых на их основе.

Налоги можно вводить исключительно путем внесения соответствующих изменений в Налоговый кодекс.

Только нормативные акты, принятые в соответствии с Налоговым кодексом, можно отнести к налоговому законодательству, другими словами, принятие того или иного нормативного акта по налогам должно основываться на соответствующих положениях Налогового кодекса. Ничто кроме Конституции Азербайджанской Республики и Налогового кодекса Азербайджанской Республики не может быть основанием для принятия того или иного нормативного акта, затрагивающего вопросы налогообложения.

Принятие нормативных актов, регулирующих уплату и ставку налога, объект налогообложения, не предусмотренных Конституцией и Налоговым кодексом Азербайджанской Республики, не допустимо. Данное положение означает, что если и будут приняты те или иные нормативные акты по налогам, не предусмотренные указанными выше двумя нормативными актами, то они не будут иметь юридической силы с момента принятия.

Возвращаясь к вопросу систематизации и иерархии налогового законодательства Азербайджанской Республики, отметим, что оно состоит из:

Конституции Азербайджанской Республики (акт высшей юридической силы);

Налогового кодекса Азербайджанской Республики;

законодательных актов, принятых на основе Конституции и Налогового кодекса Азербайджанской Республики.

Если на практике налогообложения возникают противоречия между актами налогового законодательства и актами иных отраслей законодательства, то применяются акты налогового законодательства.

Вопросы налогообложения и налогового контроля не могут быть включены в иные законодательные акты, за исключением:

1) положений о налоговых правонарушениях, предусмотренных Кодексом об административных проступках Азербайджанской Республики;

2) положений о налоговых преступлениях, предусмотренных Уголовным кодексом Азербайджанской Республики;

3) положений о приоритете налоговых обязательств, предусмотренных законодательством о несостоятельности и банкротстве;

4) положений бюджетного законодательства о налогах;

5) положений, связанных с выдачей государственных гарантий и срочных льгот по налогам;

6) положений, содержащихся в соглашениях о долевом разделе нефти, основном трубопроводе и иных, ратифицированных парламентом.

Большое практическое значение имеет статья 2.4.5 Налогового кодекса. Законодатель допускает включение в налоговое законодательство срочных льгот по налогам, даже если они и не предусмотрены Кодексом.

Например, Законом Азербайджанской Республики № 218-ПQ от 23 ноября 2001 года суммы процентов, выплачиваемых банками и иными кредитными организациями по вкладам населения, а также по дивидендам и процентам по инвестиционным ценным бумагам были освобождены от налога на доходы с 1 января 2001 года по 1 января 2004 года. В дальнейшем срок действия данной льготы было продлено до 1 января 2010 года.

Срочная льгота предусматривает освобождение от налога определенных доходов на установленный законом срок. Еще один пример закона, предусматривающего введение срочных льгот по налогам – Закон Азербайджанской Республики “О предоставлении производителям сельскохозяйственной продукции срочных налоговых льгот” № 222-ПQ от 27 ноября 2001 года. В соответствии с этим законом для производителей указанной выше продукции вводятся льготы сроком на 3 года, начиная с 1 января 2002 года. Законом Азербайджанской Республики № 520-ПQ действие указанного Закона продлено еще на 5 лет.

Положения договоров о долевом распределении нефти и газа, об основном экспортном трубопроводе и иных аналогичных актах имеют особый правовой статус. Данным гражданско-правовым договорам придан статус закона Азербайджанской Республики, причем указано, что даже если в будущем будет принят акт, противоречащий тому или иному соглашению, то и в этом случае приоритет будет за положениями таких договоров и соглашений.

Международные договора, как многосторонние, так и двусторонние, являются, в соответствии с Конституцией Азербайджанской Республики, составной частью ее правовой системы. Более того, Конституция Азербайджанской Республики закрепляет примат международного права над нормами национального права.

Все эти положения Конституции Азербайджанской Республики применительны к налоговому законодательству и воспроизводят статью 2.5. Кодекса. Надо отметить, что применительно к налоговым отношениям в мире применяется практика заключения двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения. В настоящее время Национальное собрание Азербайджанской Республики ратифицировало такого рода соглашения с рядом стран. Это, в частности, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Королевство Норвегия, Исламская Республика Пакистан, Российская Федерация, Украина, Австрийская Республика, Беларусь, Италия и другие. Процесс подписания и включения таких договоров и конвенций в национальное законодательство - перманентный процесс. Чем

больше таких соглашений заключено с иностранными государствами, тем лучше инвестиционный климат для иностранных инвестиций.

Следует отметить, что действие льгот и преференций в упомянутых выше договорах и конвенциях распространяется исключительно на резидентные компании и лица. Во всех договорах и соглашениях, заключенных Азербайджанской Республикой с иностранными государствами, присутствует подобная норма. Это обычная международная практика и стандарт такого рода конвенций и соглашений.

Особенность этой нормы состоит в том, что не любое юридическое лицо, зарегистрированное в той или иной стране, признается резидентом этого государства. Например, возможна ситуация, когда юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законом Российской Федерации о зоне экономического благоприятствования “Ингушетия”, претендует на получение льгот, вытекающих из соглашения, об избежании двойного налогообложения между Азербайджанской Республикой и Российской Федерацией.

Хотя это юридическое лицо и зарегистрировано по российским законам, резидентом России не является в силу соответствующего российского законодательства, следовательно, нормы соглашения об избежании двойного налогообложения между Азербайджанской Республикой и Российской Федерацией на это российское лицо распространяться не будут. Об этой особенности соглашений и конвенций об избежании двойного налогообложения и указано в статье 2.6. Кодекса.

Участники отношений, регулируемых налоговым законодательством

Участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством, являются:

1. юридические и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налогоплательщиками;
2. юридические и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговыми агентами;
3. государственные налоговые органы Азербайджанской Республики;
4. таможенные органы Азербайджанской Республики;
5. финансовые органы Азербайджанской Республики.
6. органы государственной власти, местные органы самоуправления, другие уполномоченные органы и должностные лица, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, осуществляющие в установленном порядке, помимо налоговых и таможенных органов, взимание и перечисление в бюджет средств от налогоплательщиков в уплату налогов.

Правовой статус налоговых органов установлен законодательными актами Азербайджанской Республики. Среди них главное место занимает Положение о Министерстве налогов Азербайджанской Республики, утвержденное указом Президента Азербайджанской Республики.

Основной задачей указанного министерства является осуществление единой финансовой политики в рамках бюджетной политики, государственная налоговая политика, обеспечивающая полное и своевременное поступление налогов и иных поступлений в государственный бюджет, а также государственный контроль в этой сфере.

Таможенным кодексом Азербайджанской Республики установлено, что таможенное дело непосредственно осуществляют таможенные органы Азербайджанской Республики. Функции, права и обязанности таможенных органов Азербайджанской Республики приведены в Таможенном кодексе и иных законодательных актах Азербайджанской Республики.

Полномочия таможенных органов в налоговой сфере в настоящее время распространяются на НДС и акцизы, ввозимые на таможенную территорию Азербайджанской Республики.

Правовое положение финансовых органов установлено Положением о Министерстве финансов Азербайджанской Республики, утвержденным указом Президента Азербайджанской Республики. Основной задачей Министерства финансов Азербайджанской Республики является разработка и реализация стратегических направлений единой государственной финансовой политики, а также составление проекта и исполнение государственного бюджета Азербайджанской Республики в его доходной части. Кроме того, финансовые органы обеспечивают возврат из бюджета излишне уплаченных или удержанных сумм налога.

Под “другими уполномоченными органами”, являющимися участниками налоговых отношений, отметим органы казначейства, которые были созданы соответствующим постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики.

Определение налога

Налог является **обязательным платежом**. Часть I Конституции Азербайджанской Республики гласит, что “выплачивать установленные законом налоги и другие государственные сборы в полном объеме и своевременно является обязанностью каждого”. Уплата налогов не зависит от воли и желания того или

иного лица и является обязательной. За неуплату либо несвоевременную или неполную уплату налогов законодательством предусмотрены соответствующие меры воздействия.

Уплата налогов носит сугубо **индивидуальный характер** – каждый платит налоги за себя. Статья 78.4 Налогового кодекса гласит, что “исполнение обязанности по уплате налога не может быть возложено на другое лицо”.

Третья важная черта налога – это его **безвозмездный характер**. Иными словами, в отличие, например, от отчислений в обязательное государственное социальное страхование, налогоплательщик не получает прямо никаких выгод или услуг от уплаты налога. Лишь косвенно налогоплательщик получает от государства услуги в виде правосудия, охраны его законных прав и интересов, бесплатного среднего образования и т.д.

Налог – необходимое условие существования любого государства, поэтому Конституция Азербайджанской Республики обязывает всех платить налоги как безусловное требование государства. Налогоплательщик не вправе по своему усмотрению распоряжаться той частью своего имущества, которая в виде определенной суммы подлежит внесению в казну государства. Иначе будут нарушены интересы иных лиц, а также интересы государства. Взыскание налога не может рассматриваться как произвольное нарушение права собственности налогоплательщиков, оно вытекает из конституционных обязанностей.

Резюмируя вышесказанное по поводу безвозмездного характера налога, можно сказать, что любое лицо, уплатившее налог, не вправе требовать от иного субъекта налоговых отношений (уполномоченного органа, представляющего государство или муниципалитет) каких-либо материальных или иных благ и рассчитывать на совершение этим субъектом каких-либо действий (бездействий) в счет уплаченного налога.

Уплата налога является безвозмездной, но это не означает, что лицо, уплатившее налог, не вправе рассчитывать на защиту со стороны государственных или муниципальных органов, осуществление их должностными лицами властно-распорядительных полномочий в свою пользу.

Еще одной важной особенностью уплаты налога является **уплата в денежной форме**. Налог не может быть уплачен в натуральной форме, в отличии, скажем, от заработной платы, которая может быть выдана как в денежной, так и в натуральной форме.

Наконец, в статье 11. Кодекса приведена еще одна важная функция налогов. Налоги призваны **обеспечивать существование деятельности государства и муниципалитетов**. Наряду с пошлинами, сборами и иными обязательными платежами налоги обеспечивают существование указанных выше публичных институтов власти.

Таким образом, неперенными атрибутами налога являются:

- 1) обязательность;
- 2) индивидуальность;
- 3) безвозмездность;
- 4) уплата в денежной форме;
- 5) финансовое обеспечение деятельности государства либо муниципалитета.

Для того, чтобы тот или иной платеж был признан налогом, необходимо наличие всех вышеупомянутых признаков.

При отсутствии хотя бы одного из них тот или иной платеж невозможно квалифицировать в качестве налога.

Бюджет и финансовая система любого государства пополняются не только за счет налогов, но и пошлин, различного рода государственных платежей.

Необходимо отличать налоги от государственной пошлины, иных обязательных государственных платежей. Например, действующим законодательством Азербайджанской Республики для получения специального разрешения (лицензии) на занятие некоторыми видами предпринимательской деятельности необходимо получить специальное разрешение (лицензию). За выдачу указанных разрешений (лицензии) полагается уплатить государственную пошлину.

Как мы отмечали выше, одна из характеристик налога - безвозмездность. Уплата же, например, государственной пошлины для получения лицензии на занятие тем или иным видом предпринимательской деятельности является своего рода платой за разрешение заниматься этой деятельностью. Иными словами, уплатив государственную пошлину и представив иные необходимые документы, налогоплательщик получает право заниматься этим видом деятельности в течение установленного законодательством периода.

Еще одним отличием пошлины от налога является то, что пошлину взимают только с тех лиц, кто вступает в отношения с соответствующим органом или учреждением по поводу получения нужных ему услуг. Обязанность же по уплате налога возникает в любом случае при наличии у налогоплательщика объекта налогообложения.

Наконец, еще одним отличием налоговых платежей от государственных пошлин является их регулярность. Налоги выплачиваются на регулярной основе, в то время как уплата пошлин носит разовый характер.

Основные условия установления налогов

Налог как комплексное экономико-правовое явление включает в себя совокупность определенных взаимодействующих составляющих элементов, каждый из которых имеет самостоятельное юридическое значение.

Выделение самостоятельных элементов обусловлено особой важностью налоговых отношений, затрагивающих материальные интересы налогоплательщиков. Поэтому к законодательным актам, на основании которых взимаются налоги, и предъявляются повышенные требования.

Налог не может считаться установленным, если не установлены все элементы налогообложения, приведенные в части первой статьи 12 Налогового кодекса:

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

Данная норма имеет большое практическое значение. Если не будут приведены все перечисленные выше элементы налогообложения, налог считается не установленным, и взиматься с налогоплательщика не может. Например, статьей 124.1 Налогового кодекса установлен, что арендная плата за движимое и недвижимое имущество облагается налогом по ставке 14 процентов у источника выплаты, если доход получен из Азербайджанского источника в соответствии со статьей 13.2.16 Налогового кодекса. С 1 января 2007 года в Налоговый кодекс включена норма (статья 124.4), согласно которой минимальный предел месячной арендной платы недвижимого имущества (за исключением жилого фонда) в Азербайджанской Республике в целях налогообложения устанавливается соответствующим органом исполнительной власти. Но, за 2007 год этот «минимальный предел» не был утвержден. В этом случае налогоплательщик вправе не платить данный налог (налог у источника из арендной платы) ссылаясь на то, что не установлена налогооблагаемая база.

Формы налогообложения, применяемые в Азербайджанской Республике

Налоговый кодекс Азербайджанской Республики предусматривает 3 формы налогообложения:

1. Взимание налога у источника.

Некоторые специалисты часто именуют эту форму налогообложения как налогообложение до получения дохода. Ответственность за исчисление, удержание и перечисление в бюджет суммы налога возлагается на налогового агента. Самым распространенным видом взимания налога у источника является взимание подоходного налога с физических лиц, работающих по найму.

2. Взимание налога по декларации.

Смысл данной формы налогообложения заключается в том, что налогоплательщик, в соответствии с нормами налогового законодательства, самостоятельно определяет прибыль или доход, исчисляет сумму налога, исходя из утвержденных налоговых ставок, и декларирует ее. В таком порядке уплачивается налог на прибыль юридических лиц, налог по упрощенной системе, налог на доходы физических лиц-предпринимателей и т.д. Порою упоминается как налогообложение после получения дохода.

3. Взимание налога по уведомлению.

Сущность данной формы обложения налогом в том, что в установленных Кодексом случаях налоговый орган вправе исчислить сумму налога, подлежащую уплате налогоплательщиком, и выслать ему уведомление об уплате. Например, при обнаружении ошибки в уплате налога по декларации, обнаружении ошибочности предыдущих расчетов по исчислению налога, непредставлении налоговых деклараций и т.д. налоговый орган исчисляет налоги, соответствующие законодательству, и высылает налогоплательщику уведомление об исчислении налога.



3. Налоговое администрирование

Общие процедурные вопросы налогообложения

Налоговое обязательство

Обязанность налогоплательщика уплатить налоги, в том числе текущие налоговые платежи в случаях и порядке, указанных настоящим Кодексом, является его налоговым обязательством. Все подобные обстоятельства, являющиеся основанием для возникновения, изменения или прекращения обязательств по уплате налога, а также условия и порядок исполнения обязательств по уплате налога устанавливаются исключительно настоящим Кодексом. Никаким иным документом нельзя возложить на налогоплательщика обязательства по уплате налога.

Налогоплательщик несет ответственность по исполнению обязательств по уплате налогов с момента возникновения условий, предусматривающих уплату налогов в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Обязательство по уплате налога считается прекращенным:

1. при уплате налога;
2. при прекращении обязательств по уплате налога в соответствии с налоговым законодательством;
3. со смертью налогоплательщика или признании его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Азербайджанской Республики. Задолженность по имущественным налогам умершего, или признанного умершим лица, уплачивается в пределах стоимости наследственного имущества.
4. при ликвидации юридического лица-налогоплательщика, после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами в соответствии с Налоговым кодексом.

Исполнение обязательств по уплате налога

Исполнением обязательств по уплате налога является уплата суммы налога, подлежащей уплате в установленном порядке и в установленные сроки. Исполнение обязательств по уплате налога обязательно, независимо от наличия средств на счетах или в кассе налогоплательщика, а также от наличия у него имущества.

За исключением случаев, прямо указанных в Налоговом кодексе (например, исполнение налоговых обязательств налогоплательщиков налоговыми агентами), исполнение обязательств по уплате налога осуществляется непосредственно самим налогоплательщиком.

Кроме того, принцип “каждый обязан исполнять свои налоговые обязанности самостоятельно” органично связан и с иным принципом налогового законодательства – “о налогах не договариваются”. Этот принцип означает запрет на включение налоговых вопросов в договора (сделки). Налоговые отношения не могут быть предметом договорного права.

Исполнение обязательств по уплате налога при ликвидации предприятия (организации)

Налоговые обязательства ликвидируемого предприятия исполняются ликвидационной комиссией. Исполняется это налоговое обязательство за счет денежных средств самого предприятия, в том числе полученных от реализации имущества этого

предприятия. На ликвидационную комиссию предприятия возлагается также исполнение налоговых обязательств всех филиалов и обособленных подразделений, если они являются самостоятельными налогоплательщиками и имеют самостоятельные налоговые обязательства.

Если ликвидируется филиал или иное обособленное подразделение предприятия, а само предприятие не ликвидируется, то налоговое обязательство ликвидируемого филиала или подразделения исполняется непосредственно самим предприятием, а в случае, когда ликвидируется и само предприятие, то к исполнению налоговых обязательств как филиалов, так и самого предприятия привлекается ликвидационная комиссия.

Если денежных средств ликвидируемого предприятия недостаточно (даже после реализации его имущества) для того, чтобы в полном объеме исполнить налоговое обязательства этого предприятия, оставшаяся непогашенная часть налога может быть признана безнадежной задолженностью и списана.

Однако, если законом, уставом или иными учредительными документами предприятия предусмотрена солидарная ответственность по обязательствам этого предприятия его участников или учредителей, оставшаяся непогашенная задолженность предприятия погашается этими лицами.

При банкротстве предприятия исполнение налоговых обязательств осуществляется в порядке очередности, установленном законом.

В соответствии со статьей 53 Закона Азербайджанской Республики "О несостоятельности и банкротстве" № 326-IQ от 13 июня 1997 года активы, составляющие имущество должника, должны распределяться в порядке следующей очередности:

в первую очередь возмещаются все издержки и расходы, потраченные на процесс банкротства (в том числе расходы по объявлению банкротства в средствах массовой информации, судебные издержки, оплата и расходы управляющего имуществом и временного управляющего имуществом, а также требования, вытекающие из обязательств, принятых или продленных управляющим имуществом после момента банкротства);

во вторую очередь удовлетворяются требования работников должника в отношении нанесенного им телесного повреждения или смертельных случаев в рабочее время;

в третью очередь удовлетворяются требования работников неплатежеспособного должника в отношении пенсий, пособий, льгот и заработной платы; кроме того, эти требования ограничиваются сроком до 6 месяцев с момента банкротства должника;

в четвертую очередь выплачиваются:

налоги в государственный и местный бюджеты, отчисления на обязательное государственное социальное страхование. Эти требования охватывают обязательства, возникшие в течение одного года, предшествующего дате объявления должника банкротом;

требования кредитных организаций, в том числе нерезидентов, в отношении негарантированных долгов и их процентов, не оплаченных до даты вступления в силу настоящего Закона;

в пятую очередь удовлетворяются требования негарантированных кредиторов;

в шестую очередь удовлетворяются требования собственников предприятия-должника.

Исполнение налоговых обязательств при реорганизации предприятия (организации)

Обязанность по исполнению налогового обязательства уже реорганизованного предприятия возлагается на его правопреемника или правопреемников. Такие правопреемники определяются по-разному, в зависимости от того, по какой схеме была проведена реорганизация.

Исходя из норм Гражданского кодекса (статья 55), можно выделить пять видов реорганизации юридического лица:

1. слияние нескольких предприятий;
2. присоединение одного предприятия к другому;
3. разделение предприятия на несколько предприятий;
4. преобразование одного юридического лица в другое путем изменения организационно-правовой формы;
5. выделение из состава предприятия одного или нескольких предприятий.

Подчеркнем, что реорганизацией предприятия не является изменение состава акционеров или перераспределение долей акционеров в уставном капитале (фонде) предприятия, так же не является реорганизацией изменение статуса азербайджанского предприятия на статус иностранного предприятия или наоборот.

Особенностям определения правопреемников в перечисленных случаях посвящены, соответственно, четвертая-шестая, восьмая и девятая части статьи, базирующиеся на статье 56. Гражданского кодекса.

Правопреемник (правопреемники) реорганизованного предприятия (организации) обязаны исполнить налоговое обязательство реорганизованного предприятия (организации) в полном объеме, независимо от того, были ли ему (им) известны до завершения реорганизации факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизованным предприятием своего налогового обязательства или стали известны лишь после ее завершения.

Сама процедура реорганизации предприятия (организации) никак не влияет на сроки исполнения налогового обязательства. Если такое обязательство в установленные сроки не исполняется реорганизуемым предприятием, то с этого же срока у его правопреемника возникает налоговая задолженность и, следовательно, с этого же срока на неуплаченную сумму начисляются проценты.

При слиянии нескольких предприятий (организаций) правопреемником каждого из этих предприятий является предприятие, возникшее в результате слияния. Те же правила правопреемства устанавливаются для случаев присоединения одного предприятия к другому предприятию. В этом случае преемником объединенного предприятия (организации) будет являться то предприятие (организация), к которому было присоединено другое предприятие (организация).

Несколько сложнее вопрос о правопреемстве решается в случае разделения предприятия на несколько предприятий. Общее правило состоит в том, что доля участия каждого преемника в исполнении налогового обязательства реорганизованного предприятия определяется в соответствии с разделительным балансом или передаточным актом. Однако, если разделительный баланс или передаточный акт не позволяет определить соответствующую долю каждого преемника реорганизованного предприятия (организации) либо исключает возможность исполнения в полном объеме налогового обязательства кем-либо из правопреемников, то все вновь возникшие в результате разделения предприятия несут солидарную ответственность по исполнению налогового обязательства реорганизованного предприятия. Такой же порядок следует применять и в том случае, если описанные обстоятельства касаются не всей суммы налогового обязательства, а только ее части.

При изменении организационно-правовой формы предприятия его преемником признается возникшее в результате такой реорганизации предприятие.

При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемство по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его налоговых обязательств не возникает. Однако это общее правило не может применяться, и на отделившееся предприятие может быть возложена обязанность по исполнению части или всего налогового обязательства предприятия, из состава которого оно выделилось, если налоговый орган признает (имея для этого достаточные основания), что такая реорганизация была направлена на неисполнение налогового обязательства реорганизованного предприятия. В таком случае выделившееся предприятие будет обязано уплатить как налоги, причитающиеся реорганизованному предприятию, так и начисленные проценты. Для этого налоговый орган должен принять решение о направленности реорганизации на неисполнение налогового обязательства, приведя при этом соответствующие основания. Такое решение возможно, если, например, при значительной налоговой задолженности предприятие выделяет из своего

состава другое предприятие, наделяя его всеми активами и перекладывая на реорганизованное предприятие налоговую задолженность, которую невозможно погасить.

Отметим, что в случае излишней уплаты или излишнего взыскания с реорганизованного предприятия налогов правопреемники реорганизованного предприятия могут претендовать в том же порядке, в каком они могут быть привлечены к исполнению налогового обязательства реорганизованного предприятия (организации), на возврат соответствующей суммы излишне уплаченных или излишне взысканных налогов или на зачет этих сумм в счет предстоящих платежей по налоговым обязательствам.

Исполнение налоговых обязательств умершего, потерявшего дееспособность или без вести отсутствующего физического лица

Если наследник или наследники принимают наследство, то они же принимают обязательства по исполнению неисполненной части налогового обязательства умершего. Однако, в любом случае налоговая задолженность, приходящаяся на наследников, не может превышать стоимости наследуемого имущества. Наследник или наследники вправе требовать от налоговых органов уменьшения наследуемого налогового обязательства до стоимости наследуемого имущества, а налоговые органы обязаны принять такое решение, списав соответствующую разницу как безнадежные долги.

Если имущество наследуется несколькими наследниками, то и налоговое обязательство умершего "наследуется" теми же наследниками и делится между ними в тех же пропорциях, в каких делится наследуемое имущество (по стоимости).

При отсутствии наследников, так же как и при отказе наследников от принятия наследства, налоговое обязательство умершего физического лица списывается.

Обязанность по исполнению налогового обязательства физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, возлагается на лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства. Уполномоченное лицо обязано уплатить соответствующие налоги за счет имущества безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Налоговое обязательство физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, при недостаточности (отсутствия) имущества этого физического лица для исполнения его налогового, списывается как безнадежный долг.

Если в установленном порядке, то есть судом, принимается решение об отмене признания лица без вести отсутствующим либо принимается решение о признании лица дееспособным, то со дня принятия такого решения возобновляются ранее непогашенные налоговые обязательства, но при этом за период со времени признания физического лица без вести отсутствующим или недееспособным до срока принятия решения об отмене этого признания проценты не начисляются и финансовые санкции не применяются.

Подготовка и хранение налоговой информации

Формирование налоговой информации

Налоговая информация формируется посредством бухгалтерского и налогового учета.

Налогоплательщики обязаны обеспечить налоговый учет, который позволит определить начало, ход и завершение всех операций.

Любое лицо, являющееся налогоплательщиком, обязано документально оформить операции, могущие быть причиной образования у того же лица:

1. налоговых обязательств;
2. обязательств по удержанию налогов;
3. обязательств по представлению сведений в соответствии с настоящим Кодексом.

Требование по документальному оформлению распространяется также и на письменное оформление договоров по представлению товаров (работ, услуг), трудовых

контрактов, договоров гражданско-правового характера. Все они являются основой возникновения налоговых обязательств, поэтому законодатель обязал налогоплательщиков документально оформлять их соответствующим образом.

Налоговая информация формируется посредством бухгалтерского и налогового учета.

С 1 января 2002 года статья 130.1 Налогового кодекса дополнена новым абзацем, смысл которого состоит в правовой регуляции вопросов бухгалтерского учета. Указанное дополнение уточняет, что учет доходов и расходов физические и юридические лица ведут в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете (иного законодательства об учете, кроме бухгалтерского и налогового, просто не существует). Но при этом сумма доходов и расходов в целях налогообложения определяется в соответствии с Налоговым кодексом.

Следует отметить, что на сегодняшний день в Азербайджане отсутствуют адекватные системы бухгалтерского и налогового учета, поскольку для налоговых целей используется исключительно бухгалтерский учет, и налоговые обязательства определяются на основании данных бухгалтерского учета.

В то же самое время сам бухгалтерский учет искажается в угоду налоговым целям. По этой причине бухгалтерский учет на сегодняшний день не может эффективно выполнять свои основные неналоговые функции. Все это приводит к парадоксальной ситуации, когда не достигается в полной мере ни одна из задач учета. Такое положение необходимо исправить как можно скорее, разделяя и не противопоставляя при этом два вида учета.

Бухгалтерский учет должен вестись таким образом, чтобы в любой момент предъявить “моментальный снимок” финансового положения предприятия (организации), показывая структуру его активов и пассивов на момент составления отчетов, заработанную прибыль или понесенные убытки.

Этот вид учета ориентирован прежде всего на собственников (или акционеров) предприятия, предоставляя им информацию об эффективности руководства и управления предприятием, о величине прибыли и возможности выплачивать дивиденды. Кроме того, данные бухгалтерского учета, подтвержденные независимыми аудиторами, необходимы партнерам предприятия, прежде всего банкам, как свидетельство надежности для принятия решений, связанных с взаимными обязательствами сторон, например, о предоставлении кредитов.

Данные бухгалтерского учета, характеризующие реальное финансовое положение предприятия, необходимы для привлечения инвесторов, в том числе иностранных, и для выхода ценных бумаг предприятия на фондовый рынок. Указанные сведения бухгалтерского учета необходимы и руководителям предприятий (организаций) для оперативного управления их деятельностью, в том числе для правильной оценки своих возможностей и последствий принимаемых решений.

Разумеется, перечисленными лицами не исчерпывается круг ее потенциальных пользователей. В критических ситуациях к бухгалтерской информации может обратиться или ликвидационная комиссия, или суд. Бухгалтерский учет должен в полной мере обеспечить защиту прав кредиторов и дебиторов предприятия (организации).

Все сказанное лишь подтверждает необычайную важность бухгалтерского учета, правильность его организации и ведения.

Налоговый учет преследует совершенно иные цели и предназначен для иных лиц. Его главная задача – правильно определить сумму всех подлежащих уплате налогов. Кроме того, он должен обеспечивать возможность контроля со стороны налоговых органов за правильностью уплаты налогов.

Практически во всех странах бухгалтерский и налоговый учеты рассматриваются как два самостоятельных вида учета. Вопрос лишь в том, насколько они отстоят друг от друга и существуют ли правила, позволяющие переходить от одного вида учета к другому.

Разные государства решают эту проблему по-разному. Одни объявляют эти два вида учета практически независимыми (например, США), другие же не слишком их противопоставляют, разрабатывая специальные таблицы (например, Франция), позволяющие введением поправок в данные бухгалтерского учета получить всю необходимую для налоговых целей информацию.

В Азербайджане выбран второй подход. Целесообразность такого подхода в Азербайджане не вызывает сомнений, поскольку не требует организации на предприятии нового дополнительного подразделения, занимающегося исключительно налоговым учетом, а позволяет возложить эти функции на уже действующие бухгалтерские службы.

Сроки хранения бухгалтерских и налоговых документов

Сроки хранения документов юридических лиц в настоящее время регулируются статьями 127-128 Гражданского кодекса Азербайджанской Республики.

Ниже приводится полный текст указанных статей Гражданского кодекса Азербайджанской Республики

Извлечение

Из Гражданского кодекса Азербайджанской Республики

...Статья 127. Хранение документов юридических лиц

127.1. Нижеследующие документы хранятся отдельно в течение десяти лет:

127.1.1. хозяйственные книги, инвентарные списки, предварительные и итоговые балансы, в том числе отчеты о положении дел; к указанным документам также относятся все рабочие распоряжения, необходимые для их понимания;

127.1.2. копии входящей и исходящей хозяйственной переписки;

127.1.3. первичные документы (обосновывающие бухгалтерские документы), подлежащие переносу из книги в книгу.

127.2. Период хранения начинается с конца календарного года, в котором была проведена последняя регистрация в соответствующую хозяйственную книгу, составлен инвентарный список, принят предварительный или годовой баланс, получено или отправлено хозяйственное письмо, или был создан обосновывающий документ.

Статья 128. Представление документов юридического лица

128.1. Все обязанности, подлежащие выполнению юридическим лицом в связи с составлением хозяйствующих книг, инвентарного списка, а также годового баланса, должны быть исполнены законными представителями юридического лица. Если за это отвечают несколько лиц, каждый из них обязан исполнить условия, содержащиеся в первом предложении.

128.2. При возникновении правовых споров суд может потребовать на основании заявления или по своему усмотрению представление документов одной из сторон, указанных в статьях 127.1.1, 127.1.2 и 127.1.3 настоящего Кодекса. При предъявлении этих документов во время правового спора, они рассматриваются с участием сторон и при необходимости, делаются выписки, если они касаются предмета спора. Остальное содержание книг изучается в суде в степени, необходимой для проверки их надлежащего составления. Для ознакомления с полным содержанием торговых книг в ходе имущественных споров, в том числе при рассмотрении дел о наследстве или разделе имущества суд может дать распоряжение об их предоставлении...

Более детальный перечень документов, образующихся в деятельности предприятий и организаций, с указанием сроков их хранения приведены в «Типовом перечне **документов, образующихся в деятельности органов исполнительной власти, учреждений, предприятий и организаций, с указанием сроков хранения**», утвержденном приказом Национального архивного управления Азербайджанской Республики № 28 от 24 ноября 2004 года (опубликован в журнале «Бухгалтерский учет» № 11 за 2005 год).

Сбор налога

Порядок исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком

Налогоплательщик обязан самостоятельно определить налоговую базу и на основе налоговых ставок, с учетом налоговых льгот, исчислить подлежащую уплате за соответствующий налоговый период сумму налога.

В отношении отдельных налогов и в отношении отдельных категорий налогоплательщиков в случаях, установленных Налоговым кодексом, обязанность по исчислению подлежащей уплате суммы налогов может быть возложена на налогового агента. Например, сумма налога на доход нерезидента, установленный как доход, извлеченный из Азербайджанской Республики и не относящийся к постоянному представительству нерезидента на территории Азербайджанской Республики, определяется резидентом (или постоянным представительством нерезидента), а сумма подоходного налога для своих работников - работодателем.

Исчисление налога - это отражение в учетных документах налогового органа суммы налога, подлежащей уплате налогоплательщиком за конкретный период. При этом налоговые органы производят соответствующие записи в учетных документах на основании деклараций, представленных налогоплательщиком.

Декларация - это представленное налогоплательщиком налоговому органу уведомление об исчислении и уплате налога.

В перечисленных ниже случаях, когда налог был удержан у источника или в особом порядке, и налогоплательщик не представил налоговую декларацию, а налоговый орган не исчислил на основании иных сведений налог, подлежащий уплате налогоплательщиком, считается, что налоговый орган исчислил годовое обязательство налогоплательщика в сумме налога, удержанного с налогооблагаемой базы налогоплательщика или уплаченного налогоплательщиком в течение года, и представил налогоплательщику уведомление об исчислении налога:

1. удержание налога у источника;
2. уплата физическими лицами, имеющими на территории Азербайджанской Республики в собственности или пользовании автотранспортные средства, годового дорожного налога при проведении технического осмотра автотранспортных средств;
3. уплата упрощенного налога за автотранспортные средства владельцами (пользователями) этих автотранспортных средств путем приобретения "Отличительного талона".

Таким образом, во всех вышеперечисленных случаях налогоплательщик не обязан представлять декларацию по этим налогам.

Например, физическое лицо в отчетном году получило дивиденды с принадлежащих ему акций. При выплате дивидендов налог был удержан у источника. В отчетном году данное физическое лицо декларацию не представило, а налоговый орган претензий к нему не имел. В этом случае, считается, что налоговое обязательство данного физического лица исполнено.

Сумма налога уплачивается непосредственно налогоплательщиком, если такая обязанность не возложена на налогового агента. Если обязанность по уплате налога возложена на налогового агента, то налог исчисляется и уплачивается этим лицом. При этом на налогового агента возлагается также представление в налоговый орган налоговой декларации и других документов, установленных Налоговым кодексом.

Сроки исполнения обязанностей по уплате налога

□Сроки уплаты налогов (в том числе, авансовых платежей) устанавливаются индивидуально, то есть применительно к каждому виду налога. При уплате налога с нарушением срока их уплаты налогоплательщик уплачивает проценты в порядке и на условиях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Сроки уплаты налогов (в том числе, авансовых платежей) устанавливаются индивидуально, то есть применительно к каждому виду налога. При уплате налога с нарушением срока их уплаты налогоплательщик уплачивает проценты в порядке и на условиях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Сроки уплаты налогов могут определяться:

- **календарной датой**. Например, окончательный расчет по налогу на прибыль должен быть произведен до 1 апреля следующего года;

- **истечением периода времени**. Например, налоговый агент с суммы, подлежащей уплате нерезиденту, не зарегистрированному в целях НДС, обязан в течение 7 дней после осуществления выплаты, удержать и уплатить в бюджет сумму НДС;

- **указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено**. Например, физические лица, имеющие на территории Азербайджанской Республики в собственности или пользовании автотранспортные средства, уплачивают в государственный бюджет годовой дорожный налог при проведении технического осмотра автотранспортных средств.

Установлен срок давности на исчисление, пересчет и взыскание налоговыми органами налогов, процентов и санкций. Так исчислять налоги, проценты и финансовые санкции и пересчитывать уже исчисленную сумму налоговые органы вправе в течение 3 лет по истечении отчетного периода. Например, сумму НДС за январь 2007 года можно исчислить, заново пересчитать, взыскать по ней проценты и финансовые санкции до 20 февраля 2010 года.

Уже исчисленную (пересчитанную) сумму налога, процентов и финансовых санкций налоговые органы могут потребовать и взыскать в течение 5 лет по истечении отчетного периода, привлеченного к налогу. Например, сумму НДС за январь 2007 года (исчисленную и зафиксированную в учетных документах налогового органа) налоговый орган вправе взыскать до 1 февраля 2012 года.

Также установлен срок давности для налогоплательщика потребовать возврата или зачета неправильно удержанных или излишне уплаченных сумм налогов, процентов и финансовых санкций. То есть налогоплательщик так же, как и налоговые органы, вправе в течение 3 лет после истечения отчетного периода требовать исчисления неправильно удержанного налога и пересчета исчисленной суммы налога, а также в течение 5 лет требовать возврата или зачета излишне уплаченных сумм налога, процентов и финансовых санкций.

Налоговое законодательство Азербайджанской Республики предусматривает также возможность предоставления налогоплательщику отсрочки для уплаты налога. Отсрочка возможна при наличии одного из нижеуказанных обстоятельств:

1. налогоплательщику причинен убыток в результате стихийного бедствия или иной непреодолимой силы. В этом случае налогоплательщик должен представить справку из соответствующих государственных органов о происшествии и сумме убытка, причиненного в результате этого;

2. единовременная уплата налога может привести к банкротству налогоплательщика. В этом случае налогоплательщик должен представить справку об остатках средств, находящихся в кассе, на расчетных, валютных, депозитных и иных счетах, о дебиторской и кредиторской задолженности на дату обращения с указанием наименований, ИНН дебиторов и кредиторов.

При наличии указанных выше оснований срок исполнения налогового обязательства может быть продлен на срок от одного до девяти месяцев в течение налогового года. В течение указанного срока к налогоплательщику проценты не начисляются.

Но такая отсрочка не влечет отмены налоговых обязательств и возникновения новых налоговых обязательств.

Срок исполнения налогового обязательства не может быть продлен, если в отношении налогоплательщика возбуждено уголовное дело в связи с нарушением налогового законодательства.

Место уплаты налогов

Налоги уплачиваются в следующих местах:

1. в месте, указанном в уведомлении;
2. по месту нахождения на учете налогоплательщика;

3. если настоящим Кодексом место уплаты налога не установлено, месте проживания физического лица-налогоплательщика или месте управления юридического лица-налогоплательщика.

Порядок погашения задолженностей по налогам

Рассматриваемая статья устанавливает очередность исполнения налоговых обязательств. Если перечисленной налогоплательщиком (налоговым агентом) суммы или удержанной (засчитанной) налоговым органом суммы недостаточно для погашения всей задолженности, то в первую очередь погашается сумма исчисленного налога по хронологическому порядку его образования. Оставшаяся после этого или перечисленная в последующем сумма направляется на погашение обязательств по начисленным процентам. После полного погашения обязательств по начисленным налогам и процентам оставшаяся сумма направляется на погашение задолженности по финансовым санкциям.

Возврат излишне взысканных налоговых сумм

Налоговый кодекс содержит основные нормы, регулирующие отношения налогоплательщиков (налоговых агентов), налоговых органов и бюджета в случаях, когда в бюджет уплачена сумма налога, процентов и финансовых санкций большая, чем предусмотрено налоговым законодательством. Переплата налогов может произойти в результате ошибки, неверной информации или по другой причине, а также вследствие неправомерных действий налоговых органов, приводящих к излишнему взысканию суммы налога, процентов и финансовых санкций.

В некоторых случаях такая излишняя уплата может быть обусловлена не ошибкой налогоплательщика, а порядком уплаты налога. Например, если по некоторому отчетному периоду сумма полученного НДС, ранее уже уплаченного налогоплательщиком, окажется больше суммы налога уплаченного, что характерно, в частности, для экспортных операций, то по результатам этого отчетного периода не налогоплательщик должен будет уплатить в бюджет, а наоборот, бюджет окажется должником налогоплательщика.

Первая часть рассматриваемой статьи устанавливает два возможных решения:

1. на основании обращения налогоплательщика зачет суммы излишне уплаченного налога, процентов и финансовых санкций в счет погашения суммы других налогов, процентов и финансовых санкций.

2. с согласия налогоплательщика зачет суммы излишне уплаченного налога, процентов и финансовых санкций в счет погашения платежей по последующим обязательствам.

Оставшаяся сумма излишне уплаченного налога, процентов и финансовых санкций, если иные обстоятельства не предусмотрены в настоящем Кодексе, возвращается налогоплательщику в течение 45 дней по его письменному заявлению.

Процедуры возврата налогоплательщику суммы излишне взысканного налога, процентов и финансовых санкций установлены постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 48 от 23 февраля 2001 года.

Для возврата излишних выплат налогоплательщик должен обратиться с заявлением в налоговый орган, где состоит на учете. В заявлении должны быть указаны идентификационный номер и банковские реквизиты налогоплательщика (ИНН), сумма излишних выплат, дата и причина их возникновения.

При возврате или зачете налога на добавленную стоимость и акциза к заявлению должны прилагаться, в зависимости от конкретных обстоятельств, копии счетов-фактур, платежных документов, документов о проведении экспортно-импортных операций и документов, подтверждающих уплату налогов при проведении указанных операций.

Зарубежные дипломатические и аналогичные представительства для возврата суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного за товары, работы и услуги, предусмотренные для их официального использования, а также для личного пользования их дипломатическими, административными и техническими сотрудниками, в том числе

совместно проживающими с ними членами их семей, должны обратиться с заявлением в налоговые органы.

В заявлении должны быть указаны наименование страны или организации, которую представляет иностранное дипломатическое и аналогичное представительство, ИНН, банковские реквизиты, предъявленная к возврату сумма. К заявлению прилагаются счета-фактуры, подтверждающие уплату налога на добавленную стоимость, перечень работников представительств и совместно проживающих с ними членов их семей.

В перечне работников зарубежных дипломатических и аналогичных представительств, их дипломатических, административных и технических сотрудников, в том числе совместно проживающих с ними членов их семей, должны быть указаны их имена, фамилии, должность, номер и цвет аккредитационного удостоверения (заполняется на основании удостоверения аккредитованных работников).

Срок в 45 дней, установленный для возврата излишних выплат в бюджет, охватывает период со дня подачи налогоплательщиком заявления о возврате по день списания средств со счета соответствующего органа государственного казначейства.

При направлении налогоплательщиком излишних выплат в бюджет на погашение иных налогов, процентов и финансовых санкций, органы, обеспечивающие поступление налогов в бюджет, в течение 3 дней направляют налогоплательщику уведомление об этом по форме, утвержденной Министерством финансов Азербайджанской Республики.

Сумма НДС, подлежащая зачету в отчетном периоде, превышающая начисленную сумму НДС, возвращается налогоплательщику, у которого не менее 50 процентов налогооблагаемого оборота подлежит обложению налогом по нулевой ставке, в течение 45 дней со дня подачи им заявления в налоговые органы.

Налоговые органы составляют в 4 экземплярах заключение по форме, утвержденной Министерством финансов Азербайджанской Республики, о возврате налогоплательщику излишних выплат в бюджет.

В заключении указываются излишне уплаченные суммы по отдельным видам налогов, а также отсутствие задолженности по иным налогам, процентам и финансовым санкциям; заключение должно быть утверждено в соответствующем порядке.

В течение 15 дней со дня поступления заявления налогоплательщика второй экземпляр составленного заключения с соответствующими приложениями должен быть представлен в соответствующий местный финансовый орган, через который излишняя выплата подлежит возврату.

Сумма излишней выплаты, фактически возвращенная на основании составленного заключения, отражается на лицевом счете налогоплательщика и учитывается в отчетах о поступлениях в бюджет на основании официальной информации финансовых органов.

Финансовые органы принимают от налоговых органов заключения с соответствующими приложениями и при необходимости вправе требовать дополнительные сведения.

Указанные органы обязаны обеспечить возврат средств исходя из места возникновения излишних выплат и отнесения налогов к местным или централизованным налогам согласно налоговому законодательству.

Финансовые органы в течение 5 дней со дня возврата средств представляют в налоговые органы информацию о возврате средств.

Доходная часть государственного бюджета уменьшается на сумму возвращенных излишних выплат в бюджет.

С даты подачи налогоплательщиком в налоговые органы заявления о возврате излишних выплат в бюджет до возврата указанных сумм за каждый просроченный день (включая день уплаты) налогоплательщику выплачиваются проценты в размере 0,1 процента соответствующих сумм. Выплата указанных процентов относится на уменьшение доходов бюджета.

В случае возврата налогоплательщику излишне уплаченных сумм в течение 45 дней со дня подачи заявления в налоговые органы проценты налогоплательщику не выплачиваются.

При просрочке возврата излишних выплат в бюджет по причине несоблюдения налогоплательщиком действующих правил, проценты за просрочку не выплачиваются.

Списание безнадежных долгов

Безнадежные долги по налогам, процентам и финансовым санкциям списываются налоговыми органами в трех следующих случаях.

Первый случай – истечение срока давности для исполнения налогового обязательства. Налоговый кодекс устанавливает срок в 3 года как период исполнения налогового обязательства. По истечении этого срока налоговый орган не вправе требовать уплаты налога, процентов и финансовых санкций от налогоплательщика.

Но надо иметь в виду и иное. Вполне возможна ситуация, когда налоговый орган выявил обязанность налогоплательщика уплатить налоги, но последний по тем или иным причинам не сделал этого. По такого рода случаям Кодекс устанавливает срок в 5 лет, когда налоговый орган вправе требовать уплаты налогов, а налогоплательщик – возврата или зачета излишне уплаченного налога.

Второй случай – налоговые обязательства того или иного лица теряют силу. Иными словами, наступают такие события, которые освобождают лицо от уплаты налога. Указанные события перечислены в статье 77.4 Налогового кодекса:

1. при уплате налога;
2. при прекращении обязательств по уплате налога в соответствии с налоговым законодательством;
3. со смертью налогоплательщика или признании его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Азербайджанской Республики. Задолженность по имущественным налогам умершего, или признанного умершим лица, уплачивается в пределах стоимости наследственного имущества;
4. при ликвидации юридического лица-налогоплательщика, после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами.

И, наконец, **третий случай**, когда налоги, проценты и финансовые санкции списываются. Правовым основанием такого списания является принятие того или иного закона. Практика применения налогового законодательства в Азербайджане уже знает такие примеры, когда закон позволял списать налоги, проценты и финансовые санкции по безнадежным долгам.

Взыскание налоговых платежей налоговой службой

Порядок исчисления налогов налоговыми органами

Пересчет налоговым органом налоговых сумм в случаях, установленных Налоговым кодексом, с последующим отражением их в учетных документах налогового органа, также считается исчислением налога.

При обнаружении ошибок в декларациях налогоплательщика, а также при обнаружении ошибочности предыдущих расчетов налоговый орган вправе самостоятельно исчислить сумму налога, подлежащую уплате налогоплательщиком. После исчисления налога налоговый орган в течение 5 дней высылает налогоплательщику уведомление об уплате налога. Налоговый орган также вправе до наступления срока уплаты налога внести исправления в ранее исчисленную сумму налога в порядке, установленном законодательством. Следует отметить, что указанные процедуры по пересчету налоговых обязательств, как правило, осуществляются налоговым органом в процессе камеральной налоговой проверки.

Налоговый орган вправе исчислить налоги налогоплательщика, до представления налогоплательщиком декларации, если располагает достоверными и конкретными сведениями о намерении налогоплательщика уклониться от уплаты налогов.

Восьмая часть статьи предоставляет налогоплательщику право обжаловать действия налогового органа, исчислившего его налог до наступления срока уплаты налога. При этом данный налогоплательщик должен опираться на следующие аргументы:

- превышение исчисленной суммы налога над суммой налога, подлежащей уплате;

- отсутствие фактора или ситуации, являющихся основанием для преждевременного исчисления налога.

Также и в других случаях, прямо указанных в Налоговом кодексе (например, когда налогоплательщик воспрепятствует доступу должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, в помещения, где осуществляется предпринимательская деятельность, или когда налогоплательщик не ведет учет и т.д.), налоговый орган вправе исчислить налоговые обязательства налогоплательщика на базе одного или нескольких нижеперечисленных источников информации:

- информация, имеющаяся в налоговых декларациях налогоплательщиков;
- информация о платежах, полученная в соответствии со статьей 73. настоящего Кодекса от лиц, оплачивающих произведенные налогоплательщиком работы или оказанные услуги либо производивших в пользу налогоплательщика любой иной платеж;
- материалы налоговой проверки;
- любая информация, полученная налоговым органом из очевидного источника.

Налоговый кодекс устанавливает, что налоговые органы вправе в течение 3 лет заново пересчитать налоги, проценты и финансовые санкции, исчисленные по результатам выездной и камеральной налоговых проверок. Это значит, что принятие налоговым органом налоговой декларации (при камеральной проверке), а также принятие решения по результатам выездной налоговой проверки еще не означает, что налоговые органы окончательно согласились с суммой исчисленного налога, процентов и финансовых санкций. В течение 3 последующих лет они могут заново пересчитать эти суммы.

При невозможности прямого определения суммы прибыли, полученной налогоплательщиком, указанная прибыль исчисляется расчетным методом. Правила исчисления прибыли в случаях невозможности прямого определения суммы прибыли, полученной налогоплательщиком, утверждены постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 55 от 1 марта 2001 года (с последующими дополнениями и изменениями).

В соответствии с указанными Правилами в случаях неведения учета, позволяющего определить сумму прибыли, полученной в Азербайджанской Республике через постоянное представительство иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность как в Азербайджанской Республике, так и за ее пределами, прибыль подобного иностранного юридического лица может определяться методом, согласованным между налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом на основании заключения Министерства налогов Азербайджанской Республики. Для этих целей в конкретном случае принимается один из нижеуказанных критериев:

- сумма дохода, полученного от реализации продукции (работ, услуг) в Азербайджанской Республике;
- сумма расходов, связанных с деятельностью в Азербайджанской Республике;
- численность работников, занятых в постоянном представительстве в Азербайджанской Республике.

При невозможности прямого определения суммы прибыли, полученной иностранным юридическим лицом в связи с деятельностью в Азербайджанской Республике, налоговый орган определяет его прибыль на основании условной нормы рентабельности одним из нижеуказанных методов:

- на основании дохода (за вычетом НДС), полученного иностранным юридическим лицом в связи с этой деятельностью:

$$M = \frac{G}{100 + R} \times R$$

где:

M - прибыль иностранного юридического лица;

G - доход, полученный иностранным юридическим лицом в связи с деятельностью в Азербайджанской Республике;

R - условная норма рентабельности.

- на основании расходов, понесенных иностранным юридическим лицом в связи с этой деятельностью:

$$X \\ M = \frac{\quad}{100} \times R$$

где:

M - прибыль иностранного юридического лица;

X - расходы, понесенные иностранным юридическим лицом в связи с деятельностью в Азербайджанской Республике;

R - условная норма рентабельности.

Налоговый орган, на основании удельного веса работников, занятых в постоянном представительстве иностранного юридического лица в Азербайджанской Республике, в общей численности всех работников иностранного юридического лица, определяет прибыль иностранного юридического лица методом распределения общей прибыли данного иностранного юридического лица в нижеуказанном порядке:

$$M = Mm \times \frac{N1}{N2}$$

где,

M - прибыль иностранного юридического лица;

Mm - общая прибыль иностранного юридического лица;

N1 - численность работников, занятых в постоянном представительстве;

N2 - общая численность всех работников иностранного юридического лица.

При определении прибыли иностранного юридического лица условным методом условная норма рентабельности (R) принимается на уровне 20 процентов.

При определении прибыли иностранного юридического лица условным методом на основании понесенных расходов к расходам относятся расходы, вычитаемые из дохода при исчислении прибыли в соответствии с Кодексом, в том числе расходы, указанные в первичных документах, не составленных в соответствующем порядке.

При определении прибыли иностранного юридического лица условным методом на основании понесенных расходов расходы, вычитаемые из дохода по соответствующим нормативам учитываются полностью, если эти расходы связаны с основной деятельностью иностранного юридического лица.

Если налогом облагается только часть полученной в Азербайджанской Республике прибыли иностранного юридического лица, налоговый орган для определения налогооблагаемой прибыли может использовать один из нижеуказанных критериев:

- удельный вес рабочего времени, потраченного иностранным юридическим лицом для осуществления деятельности, облагаемой налогом в Азербайджанской Республике, в общем рабочем времени постоянного представительства;

- удельный вес расходов иностранного юридического лица, понесенных для осуществления в Азербайджанской Республике налогооблагаемой деятельности в общих расходах иностранного юридического лица, связанных с осуществлением деятельности в Азербайджанской Республике через постоянное представительство;

- удельный вес доходов иностранного юридического лица, полученных от налогооблагаемой деятельности в Азербайджанской Республике в общем доходе иностранного юридического лица, полученного от деятельности в Азербайджанской Республике через постоянное представительство.

Соответствующие документы, подлежащие представлению иностранным юридическим лицом в целях исчисления прибыли расчетным путем, должны быть

заверены компетентными финансовыми или налоговыми органами страны, резидентом которой является данное иностранное юридическое лицо.

Уведомление об исчислении налога

При исчислении налога налоговым органом налогоплательщику направляется уведомление об этом. В уведомлении об исчислении налога указывается следующее:

1. наименование налогоплательщика или наименование объекта;
2. идентификационный номер налогоплательщика;
3. дата уведомления;
4. объект, к которому относится уведомление и налоговый период или налоговые периоды, охваченные уведомлением;
5. вид налога, сумма исчисленного налога и процентов;
6. требование об уплате налога и сроки уплаты;
7. место и метод уплаты налога;
8. обстоятельства, послужившие основанием для исчисления налога;
9. порядок обжалования.

Опись имущества

При неисполнении налогоплательщиком налогового обязательства в течение 3 месяцев после срока, установленного настоящим Кодексом, может быть произведена опись его имущества как метод обеспечения исполнения указанного обязательства, а также процентов, исчисленных по налоговой задолженности в связи с неисполнением за этот период указанного обязательства, и примененных финансовых санкций. Однако, при исполнении налогового обязательства в указанный срок, опись имущества исключается.

Опись имущества, как мера обеспечения налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), представляет собой ограничение права собственности этого лица в отношении принадлежащего ему имущества.

В целях обеспечения исполнения налогового обязательства опись имущества (как и приостановление операций по банковским счетам) может быть использована только при наличии уже выставленного налогоплательщику (налоговому агенту) требования об уплате налога.

Таким образом, опись имущества может быть проведена при наличии следующих обстоятельств:

1. Налогоплательщик (налоговый агент) не исполнил свои обязательства по уплате налогов и процентов в течение трех месяцев после истечения срока, установленного настоящим Кодексом;

2. Если у налогового органа имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщик (налоговый агент) намерен уклониться от исполнения обязательств по уплате налога, например, налогоплательщик (налоговый агент) пытается воспользоваться сроком, отведенным для исполнения требования, таким образом, чтобы скрыть свое имущество либо выехать за пределы республики на постоянное жительство. При указанных обстоятельствах налоговый орган может принять решение о проведении описи имущества даже до истечения установленного для исполнения налогового обязательства срока.

Объектом описи может быть все принадлежащее ему имущество, а у физического лица - все принадлежащее ему имущество, за исключением имущества, на которое не может быть направлено взыскание в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

“Точный перечень видов имущества, обращение взыскания на которые не допускается при исполнении исполнительного документа в отношении физического лица”, утвержден постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 89 от 5 июня 2002 года.

Однако потенциальная возможность описать практически все имущество налогоплательщика (налогового агента) совсем не означает, что эта возможность будет реализована в отношении всего имущества, поскольку Налоговый кодекс разрешает описать лишь то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения

налогового обязательства, а также погашения расходов, связанных с реализацией имущества, пригодного для продажи и не потерявшего своих товарных качеств.

Опись имущества осуществляется в нижеследующей последовательности (до получения суммы, которая необходима и достаточна для исполнения требования об уплате налогов и процентов):

- наличные денежные средства;
- имущество, непосредственно не участвующее в производстве продукции, товаров (ценные бумаги, валютные ценности, непромышленные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных комнат и т.д.);
- готовая продукция (товары), а также другие материальные ценности непромышленного назначения и (или) не предусмотренные для промышленного пользования;
- сырье и материалы промышленного назначения, а также станки, оборудование, помещения, установки и другие основные средства;
- прочее имущество.

Решение об описи имущества теряет свою силу:

- с момента его аннулирования в порядке, предусмотренном законодательством (например, по решению суда);
- с момента исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств.

Порядок удержания налога за счет имущества налогоплательщика

Взимание налога за счет имущества является самой последней и крайней мерой в цепи последовательных действий государства в лице налоговых органов. Обращение к ней допускается лишь в том случае, если испробованы и не дали необходимого результата все другие доступные налоговому органу меры обеспечения налогового обязательства.

После описи имущества налогоплательщику (налоговому агенту) предоставляется время сроком в 30 дней для исполнения налоговых обязательств. Если в течение этого срока налогоплательщик (налоговый агент) не исполнит налоговые обязательства, указанные в уведомлении налогового органа, то налоговый орган вправе обратиться в суд о вынесении решения о продаже на специализированном открытом аукционе описанного имущества.

При наличии положительного судебного решения налоговый орган в установленном порядке на специализированном открытом аукционе продает описанное имущество.

Также отметим, что налоговый орган, производящий взимание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента), должен убедиться, что собственником имущества является налогоплательщик (налоговый агент).

Обжалование решений налоговой службы

Порядок обжалования

Согласно Кодексу налогоплательщики вправе обжаловать не только акты налоговых органов, но и действия их должностных лиц (не оформленные актами, исходящими от руководителя налогового органа), а также бездействие должностных лиц (не совершение действий, предусмотренных законом и должностными обязанностями).

В целом можно отметить, что практически любые акты, действия и бездействия, которые, по мнению налогоплательщика, нарушают его права, могут быть обжалованы. Например, несоблюдение должностными лицами налоговых органов условий производства о налоговом правонарушении, в том числе нарушение сроков вынесения решения; излишнее взыскание налога.

Могут быть обжалованы также решения о привлечении к ответственности, действия должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки,

невозвращение излишне уплаченных налогов, неполучение информации, разъяснений, нарушение налоговой тайны (действия по ее разглашению) и т.д.

Статья 62.2. Кодекса устанавливает альтернативные способы обжалования — административный или судебный, то есть налогоплательщик или иное лицо по своему усмотрению вправе выбрать варианты защиты:

а) обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или к вышестоящему должностному лицу, а в случае неудовлетворения жалобы — обратиться с иском заявлением в суд, то есть последовательно использовать административный и судебный порядки обжалования;

б) обратиться с иском заявлением в суд без предварительного обращения с жалобой в вышестоящий налоговый орган или к вышестоящему должностному лицу, то есть сразу же использовать судебный порядок обжалования;

в) обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или к вышестоящему должностному лицу и, одновременно, обратиться с иском заявлением в суд, то есть одновременно использовать и административный, и судебный порядки.

Жалоба налогоплательщика или иного должника на решения (акты) налогового органа, а также действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов должна рассматриваться вышестоящим налоговым органом или его вышестоящим должностным лицом в течение 30 дней. По результатам рассмотрения жалобы налогоплательщику представляется письменный ответ.

Налогоплательщик, в случае несогласия с суммой начисленного налога, может, не приостанавливая уплату налога, подать жалобу в соответствующий орган исполнительной власти, непосредственно осуществляющий налоговый контроль, или в суд.

В течение времени, пока рассматривается жалоба, налогоплательщик вправе не платить финансовые санкции.

Подача налогоплательщиком или иным должностным лицом жалобы в налоговый орган (должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого решения (акта) или действия, за исключением случаев, уплаты финансовых санкций.

Если обжалуемое решение (акт) или действие не соответствуют законодательству Азербайджанской Республики, рассматривающий жалобу налоговый орган (должностное лицо) вправе полностью или частично приостановить его исполнение. Решение о приостановлении исполнения решения (акта) или действия принимается руководителем налогового органа, принявшим такое решение, либо вышестоящим налоговым органом.

В случае уплаты в исчисленном (примененном) размере суммы налогов, процентов или финансовых санкций, обжалованных по части исчисления или применения, и при полной или частичной отмене указанных налогов, процентов или финансовых санкций в результате удовлетворения поданной жалобы, налогоплательщик вправе:

1. получить компенсацию за неверно удержанные суммы;
2. получить проценты с указанных сумм (0,1 % за каждый день).

Жалобы (исковые заявления) на решения (акты) налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются в порядке, установленном Гражданско-процессуальным кодексом Азербайджанской Республики.

Бремя доказательства

В соответствии со статьей 82.1. Кодекса налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное. При этом, согласно первой части рассматриваемой статьи, налогоплательщик не обязан доказывать правильность своих расчетов. Если налоговый орган считает эти расчеты ошибочными, то он обязан доказать это. До тех пор, пока такие доказательства не представлены, будет считаться, что расчеты налогоплательщика правильны (принцип презумпции невиновности).

Указанная норма особенно актуальна для налогоплательщиков при проведении камеральной проверки. Так, в соответствии со статьей 37.4 Кодекса, если при проведении

камеральной проверки выявлены факты неправильного исчисления налогов (сумма налога завышена либо занижена), в течение 5 дней налогоплательщику высылаются уведомление об исчислении налогов. При этом налоговый орган обязан привести четкие доказательства неправильности расчетов налогоплательщика.

В некоторых случаях, прямо указанных Кодексом, налоговый орган вправе исчислить (пересчитать) сумму налога, подлежащую уплате налогоплательщиком за налоговый период. Например:

при непредставлении без уважительной причины налоговой декларации, необходимой для ведения камеральной проверки, в сроки, установленные настоящим Кодексом, налоги исчисляются в соответствии со статьей 67 настоящего Кодекса (статья 37.4 Кодекса);

при воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, на территории или в помещения (за исключением жилых площадей), указанные в статье 40.1 настоящего Кодекса, составляется акт, подписываемый должностными лицами, проводившими проверку, и налогоплательщиком. На основании указанного акта налоговый орган вправе определить суммы налогов, подлежащих уплате, в соответствии со статьей 67 настоящего Кодекса (статья 40.3 Кодекса);

если налогоплательщик отказывается представить должностному лицу налогового органа, непосредственно проводящему налоговую проверку, требуемые документы в сроки, указанные в абзаце втором статьи 42.1 настоящего Кодекса, или сообщает об отсутствии у него этих документов, то составляется акт, подписываемый должностными лицами налогового органа, проводившими проверку, и налогоплательщиком. При отказе налогоплательщика подписать указанный акт, об этом в акте делается отметка. Один экземпляр составленного акта представляется налогоплательщику. На основании указанного акта налоговый орган вправе определить подлежащие уплате суммы налогов в соответствии со статьей 67 настоящего Кодекса (статья 42.2 Кодекса).

Во всех подобных случаях, когда налоговый орган, имея на то право, исчислил налоги налогоплательщика, бремя доказательства ошибочности расчетов налогового органа возлагается на налогоплательщика.



4. Ответственность налогоплательщика за исчисление и уплату налогов

Взимание процентов за просроченные платежи

В случае неуплаты налога или текущего налогового платежа в течение срока, установленного Налоговым кодексом, с налогоплательщика или с налогового агента взыскиваются проценты в размере 0,1 процента от суммы своевременно неуплаченного налога или суммы текущего налогового платежа за каждый просроченный день по окончании срока уплаты.

Проценты применяются по отношению к текущим налоговым платежам за весь период просрочки, но не свыше одного года. Эти проценты применяются к выявленным в результате проверок просроченным налоговым суммам с даты исчисления налогоплательщику указанных налоговых сумм. То есть, даже если по результатам налоговой проверки будет установлено, что налоги не были вовремя уплачены три года назад, проценты в любом случае применяются не более чем за год.

Финансовые санкции за занижение налогов и иные налоговые правонарушения

За занижение суммы налога (в том числе налога у источника), указанной в отчете, по отношению к сумме налога, подлежащей отражению в отчете к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 25% уклоненной от налогообложения суммы налога.

Финансовые санкции за несвоевременное представление отчета

К налогоплательщику, не представившему в установленный срок, не имея на то оснований, налоговый отчет либо справку об отсутствии в отчетном периоде предпринимательской деятельности или иной налогооблагаемой операции применяется финансовая санкция в размере 40 манатов.

Финансовые санкции за уклонение от уплаты налога

За уклонение от уплаты налога, подлежащего уплате в бюджет, путем непредставления отчета, к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 25% уклоненной от налогообложения суммы налога.

Прочие финансовые санкции

Прочие виды нарушения, за которые применяется финансовая санкция	Размер финансовой санкции
За неподачу в налоговый орган в установленные сроки заявления для постановки на учет или заявления об изменении места нахождения либо места жительства, а также за непредставление сведений об изменениях в иных учетных сведениях (реквизитах, указанных в заявлении о принятии на учет, поданного налогоплательщиком в налоговый орган), а также за перевозку пассажиров и грузов автомобильным транспортом без получения "Отличительного талона"	в размере 40 манатов
За проведение налогоплательщиком операций по расходованию наличных денег из кассы с нарушением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским Кодексом Азербайджанской Республики, с даты представления в	в размере 20% проведенных расходных операций.

банк или иную кредитную организацию распоряжения об изъятии в государственный бюджет задолженности по налогам и процентам, примененных финансовых санкций	
За деятельность без регистрации в целях НДС, когда такая регистрация обязательна в соответствии с Налоговым кодексом	в размере 50% суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет за все время деятельности без регистрации в целях НДС
За представление налогового счета-фактуры по НДС без регистрации в целях НДС или в случае аннулирования регистрации в целях НДС	в размере 100% суммы налога, указанной в представленном налоговом счете-фактуре
За нарушение правил осуществления расчетов с наличными деньгами, то есть их осуществление без применения контрольно-кассового аппарата, использование не зарегистрированного в налоговом органе либо не отвечающего техническим требованиям контрольно-кассового аппарата, осуществление денежных расчетов с населением без бланков строгой отчетности, установленных законодательством либо с использованием бланков строгой отчетности, не соответствующих форме, установленной законодательством, невыдачу покупателям чеков либо иных бланков строгой отчетности даже после требования покупателя либо выдачу чека с указанием суммы, меньшей, чем уплаченная сумма, нарушение правил регистрации денежных расчетов с населением при приостановке использования контрольно-кассового аппарата:	
- при допущении в течение года подобных нарушений в первый раз	в размере 400 манатов
- при допущении в течение года подобных нарушений во второй раз	в размере 800 манатов
- при допущении в течение года трех и более раз	в размере 1200 манатов
За сокрытие от учета или не взятие на учет сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции и иных ценностей, а также денежных средств на сумму свыше 1.000 манатов:	
- при допущении в течение года подобных нарушений в первый раз	в размере 5% части стоимости сокрытых или неучтенных ценностей или средств, превышающей 1.000 манатов
- при допущении в течение года подобных нарушений во второй раз	в размере 10% части стоимости сокрытых или неучтенных ценностей или средств, превышающей 1.000 манатов
За внесение изменений в показатели контрольно-измерительных приборов в период, между установкой и снятием пломбы, предусмотренной статьей 194.2 Налогового Кодекса, нарушение пломбы на технологическом оборудовании, не маркировку производимой подакцизной продукции, подлежащей маркировке, взятие их на учет не полностью, допущение отклонений в инвентаризации акцизных марок, а также за вынос готовой продукции за пределы производственных участков с нарушением требований статьи 191.2** настоящего Кодекса	в размере 5.000 манатов.

** Согласно статье 194.2 Налогового кодекса, при обнаружении налоговыми органами случаев нарушения налогоплательщиками, производящими подакцизные товары, требований, установленных Налоговым кодексом, налоговые органы, установив контрольные посты, измерительные приборы, пломбы, а также путем проведения других мероприятий, в соответствующих помещениях или складах (за исключением складов для личного потребления) налогоплательщиков, производящих товары, подлежащие маркировке, правомочны обеспечить предотвращение вывоза за пределы производственных помещений подакцизных товаров без учета, маркировки и уплаты акциза в случаях и в соответствии с установленными процедурами, предусмотренными статьей 191.2 настоящего Кодекса.*

*** Согласно статье 191.2 Налогового кодекса, если у налогоплательщика имеется задолженность по уплате акциза, то акцизы по налогооблагаемым операциям, совершенным в период от возникновения до уплаты долга, уплачиваются в сроки совершения операций, и налогоплательщик не вправе на отпуск этих товаров за пределы производственных помещений до уплаты акцизов по этим товарам*

Прочие виды ответственности

За нарушение налогового законодательства налогоплательщики, налоговые агенты и их представители несут также административную и уголовную ответственность.

Извлечение из Кодекса Азербайджанской Республики Об административных проступках

... Статья 246. Несвоевременная уплата налогов и других обязательных платежей

Неуплата налогов в небольшом размере и взносов на обязательное государственное социальное страхование в срок, установленный законодательством -
- влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от десяти до тридцати, на должностных лиц — от тридцати пяти до сорока условных финансовых единиц.

Статья 247. Нарушение правил представления документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей

Непредставление или несвоевременное представление соответствующим органам исполнительной власти Азербайджанской Республики документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей, составление которых установлено законом —
- влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от двадцати пяти до тридцати, на должностных лиц — от сорока до шестидесяти условных финансовых единиц.

Статья 247-1. Нарушение законодательства по бухгалтерскому учету

Нарушение субъектом бухгалтерского учета установленных законодательством правил подготовки, представления в соответствии с законом финансовых отчетов и сводных (консолидированных) финансовых отчетов, хранения учетных документов—
- влечет наложение штрафа на должностных лиц — в размере от сорока до шестидесяти условных финансовых единиц, на юридических лиц — в размере от ста до ста пятидесяти условных финансовых единиц.

Статья 249. Нарушение правил списания со счета налогов или других обязательных платежей

Несоблюдение должностными лицами банка правил списания со счетов предприятий налогов или других обязательных платежей—
- влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от семидесяти до девяноста условных финансовых единиц...

Извлечение из Уголовного кодекса Азербайджанской Республики

...Статья 213. Уклонение от уплаты налога

213.1. Уклонение от уплаты налогов либо взносов обязательного государственного социального страхования в значительном размере-
наказывается штрафом в размере от одной до двух тысяч условных финансовых единиц, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

213.2. Те же деяния:

213.2.1. при совершении организованной группой;

213.2.2. при совершении в крупном размере –

наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Примечание:

1. В настоящей статье под "значительным размером" признается сумма от двух до пятидесяти тысяч условных финансовых единиц, а под "крупным размером" — свыше пятидесяти тысяч условных финансовых единиц.

2. Лицо, впервые совершившее деяния, предусмотренные статьями 213.1 и 213.2 настоящего Кодекса, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью возместило причиненный преступлением ущерб.

Статья 213-1. Сбыт, хранение с целью сбыта, вывоз за пределы производственного помещения или экспорт подакцизных продуктов (товаров) без акцизной марки

213-1.1. Сбыт, хранение с целью сбыта, вывоз за пределы производственного помещения или экспорт в значительном размере подакцизных продуктов (товаров) без акцизной марки – наказывается штрафом в размере от одной до трех тысяч условных финансовых единиц с конфискацией имущества либо исправительными работами до одного года, либо лишением свободы на срок до двух лет.

213-1.2. Те же деяния:

213-1.2.1. совершенные в крупном размере;

213-1.2.2. совершенные повторно;

213-1.2.3. совершенные группой лиц по предварительному сговору – наказываются лишением свободы на срок до пяти лет с конфискацией имущества.

Примечание: *в настоящей статье под "значительным размером" признается сумма от пятисот до двух тысяч условных финансовых единиц, а под "крупным размером" — свыше двух тысяч условных финансовых единиц.*



5. Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Экономическое обоснование налога

Рыночные отношения обуславливают необходимость появления новых налогов, непосредственно связанных с формированием стоимости.

Таким налогом является налог на добавленную стоимость.

В Азербайджанской Республике НДС был введен с 1 января 1992 года и фактически заменил действовавшие ранее налог с оборота и налог с продаж. НДС является косвенным налогом - он включается в цену товара и оплачивается конечным потребителем. По существу это налог не на налогоплательщика, а на потребителя. Налогоплательщик выступают лишь в роли сборщика налога.

В налоговой системе Азербайджанской Республики НДС занимает одно из ведущих мест по объему налоговых поступлений. Механизм функционирования этого налога в Азербайджанской Республике близок к порядку, действующему в большинстве европейских стран: налог взимается каждый раз, когда совершается акт купли-продажи, до тех пор, пока продукция (работы, услуги) не дойдет до своего конечного потребителя.

Налог на добавленную стоимость по своему экономическому содержанию является изъятием в доход государственного бюджета 18 процентов созданной на данном предприятии добавленной стоимости, то есть стоимости продукции за вычетом материальных и приравненных к ним затрат.

Добавленная стоимость - это разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, включаемых в издержки производства и обращения:

$$ДС = Q - M$$

или

$$ДС = З + Н + АМ + ПР + П$$

где,

ДС	добавленная стоимость;
Q	стоимость товара (работы, услуги)
M	материальные затраты;
З	заработная плата;
Н	отчисления в государственные внебюджетные социальные фонды;
АМ	амортизация основных средств;
ПР	прочие затраты;
П	прибыль

Но любой бухгалтер знает, что на предприятиях учет добавленной стоимости не ведется; исчисление ее расчетным путем в принципе возможна, но потребует огромных трудовых затрат. Поэтому не в одной отрасли народного хозяйства добавленная стоимость не является объектом налогообложения. В целях упрощения системы расчетов объектом налогообложения для всех налогоплательщиков является не добавленная стоимость, а весь оборот по реализации ими товаров, работ и услуг, включающий также и стоимость списанных на издержки производства и обращения материальных затрат (без учета уплаченного за них налога на добавленную стоимость). Выделение налога на собственно добавленную стоимость и исключение двойного налогообложения достигается механизмом уплаты налога, при котором в бюджет перечисляется лишь разница между суммами налога, полученными от покупателя и уплаченными поставщиком.

Рассмотрим сказанное на условном примере:

Пример 1.

Предприятие приобрело материальные ресурсы на сумму 1.000 манатов, уплатив при этом поставщикам налог на добавленную стоимость в сумме 180 манатов. Из этих материальных ресурсов предприятие изготовило продукцию на сумму 1.300 манатов и при реализации этой продукции предприятие получило от покупателей налог на сумму 234 манатов ($1.300 \times 0,18$).

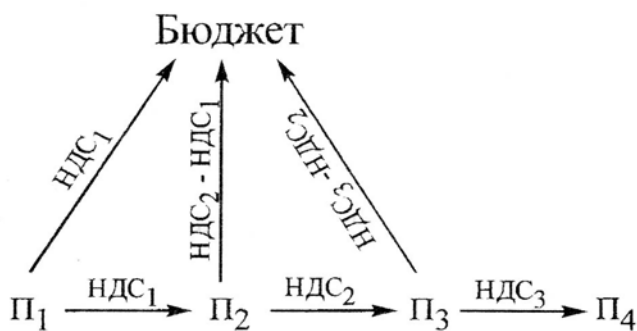
В данном случае прирост стоимости (добавленная стоимость) равна 300 манатов ($1.300 - 1.000$). И применив к этой сумме ставку налога можно исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет:

$$300 \text{ манатов} \times 0,18 = 54 \text{ манатов}$$

Но как мы уже отмечали выше, учет добавленной стоимости на предприятиях не ведется и точно определить сумму прироста стоимости в отчетном периоде нельзя. Поэтому по действующему законодательству налогоплательщики исчисляют сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, в виде разницы между суммами налога, полученного от покупателей и суммами налога, уплаченного поставщикам:

$$234 \text{ манатов} - 180 \text{ манатов} = 54 \text{ манатов}$$

Сказанное можно проиллюстрировать следующим примером. На нижеуказанном рисунке представлена упрощенная схема прохождения товара через ряд предприятий от получения исходного сырья до конечного потребителя готовой продукции и соответствующих расчетов по налогу на добавленную стоимость между бюджетом и участвующими в данной цепочке предприятиями. Естественно, что представленная схема является абстрактной и чисто иллюстративной, поскольку каждое реальное предприятие имеет не одного, а многих поставщиков и покупателей.



В вышеуказанном рисунке "П4" является конечным потребителем и по сути вся сумма налога уплачивается им. А каждое из предыдущих налогоплательщиков (предприятия "1"- "3"), получив от покупателя налог на добавленную стоимость в суммах соответственно НДС1, НДС2 и НДС3, удерживает из него сумму налога, уплаченную ранее своим поставщикам, а разницу перечисляет в бюджет. При этом предприятие "1", как не имеющее поставщиков, перечисляет полученную им сумму налога в бюджет полностью.

Таким образом, в бюджет перечисляется:

$$П1 = НДС1$$

$$П2 = (НДС2 - НДС1)$$

$$П3 = (НДС3 - НДС2)$$

Преимущества и недостатки НДС

Преимущества НДС:

1) НДС относится к типу универсальных налогов, обладающих широкой налоговой базой. Плательщиками НДС являются практически все юридические лица, что обеспечивает устойчивость сборов. Налогооблагаемая база определена настолько широко, что ее изменения зависят лишь от глобальных изменений общего экономического роста, а структурные сдвиги и внешние факторы обладают ограниченным влиянием.

2) НДС принято считать налогом на потребление. Так как НДС на капитальные товары подлежит зачету, то налог не вносит искажений в их ценообразование и, соответственно, не смещает экономику с границы производственных возможностей.

3) НДС одинаково трактуется как внутренние, так и импортируемые факторы производства. В результате устраняется проблема скрытой дискриминации импортных товаров, характерная для других косвенных налогов.

Недостатки НДС:

1) НДС считается достаточно сложным налогом как для налогоплательщика, так и для проверяющего налогового органа. Он требует определенной квалификации со стороны сотрудников бухгалтерии и налоговых органов, что увеличивает стоимость администрирования НДС как для частного, так и для государственного секторов экономики.

2) Сложный характер НДС, предъявляющий достаточно высокие требования к уровню образования налогоплательщиков и государственных органов, существенно снижает эффективность налога при его непрофессиональном использовании. Эконометрические исследования подтверждают, что, при прочих равных условиях, сборы налога на добавленную стоимость тем выше, чем выше уровень грамотности. На этой основе делается заключение о том, что для успешного использования НДС необходимо достижение страной некоторого минимального уровня социально-экономического развития, а в странах с низким уровнем использования НДС не рекомендуется.

3) Даже в развитых странах возникают проблемы с администрированием НДС по мере обрастания налога льготами и льготными ставками. В известной мере эта проблема касается всех налогов, но в случае НДС соответствующие дополнительные административные издержки особенно велики.

4) Система возмещения из бюджета НДС, уплаченного экспортерами, уязвима с точки зрения ее неправомерного использования. По данным доклада Евросоюза, в Германии ежегодно расхищается из бюджета около 17 млрд. евро посредством использования схем, связанных с возмещением НДС. Это доказывает, что даже в странах с развитыми отношениями в сфере налогов и мощной судебной системой, проблема злоупотреблений, вызванных НДС, эффективно не решается.

5) Поскольку фонд оплаты труда является фактически объектом обложения НДС, в странах с высокими налогами на заработную плату, НДС является дополнительным бременем и дестимулирующим фактором развития секторов с высокой добавленной стоимостью, прежде всего, сферы инноваций.

6) В странах, где основным экспортным товаром являются природные ресурсы, механизм применения нулевой ставки при экспорте перераспределяет НДС, уплаченный в секторе производства готовой продукции и торговли в пользу высокорентабельных компаний, экспортирующих ресурсы.

7) При отсутствии на рынке достаточной товарной массы, когда не развита конкуренция производителей и расстроено финансовое хозяйство страны, данный налог усиливает инфляцию, приводя к дополнительному повышению розничных цен.

Плательщики НДС

Кто является плательщиком НДС?

Плательщиками НДС являются:

1. Лица, зарегистрированные либо подлежащие регистрации как плательщики НДС. При этом регистрация может быть обязательной, добровольной и принудительной (по инициативе налогового органа).

2. Лица, импортирующие в Азербайджанскую Республику товары. Данные лица являются плательщиками НДС по ввозимым товарам. При этом НДС взимается независимо от того, зарегистрировано данное лицо в качестве плательщика НДС или нет.

3. Лицо-нерезидент, выполняющее работы и оказывающее услуги на территории Азербайджанской Республики, но не зарегистрированное на территории Азербайджанской Республики как налогоплательщик. При этом удержание налога возлагается на агента, покупающего у подобного нерезидента работы и услуги.

4. Осуществление совместной предпринимательской деятельности без образования юридического лица. При этом совместная деятельность в целях НДС признается самостоятельным лицом.

5. Производители акцизных товаров.

Требование подачи заявления о регистрации

Лицо (за исключением лиц, осуществляющих на территории Азербайджанской Республики пассажирские и грузовые перевозки (за исключением международных грузовых и пассажирских перевозок) автотранспортными средствами (в том числе такси), находящимися в их собственности или пользовании, либо осуществляющие эти перевозки посредством иных лиц на основании договора), у которого при осуществлении предпринимательской деятельности в течение предыдущих трех месяцев объем налогооблагаемых операций превысил 22.500 манатов, обязано подать заявление о регистрации в целях НДС налоговому органу в течение 10 дней по завершении этого периода.

Для установления обязанности лица подать заявление о регистрации под "налогооблагаемыми операциями" понимается представление товаров (выполнение работ, оказание услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость, включая облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке "0". При этом не учитывается представление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость согласно статье 164 Налогового кодекса.

Пример 1.

В течение январь-март 2007 года издательство от представления товаров получил доход в размере 33.000 манатов, в том числе:

- * доход от реализации журнала - 20.000 манатов;
- * доход от реализации учебников для средних школ - 6.000 манатов;
- * доход от реализации художественной литературы - 7.000 манатов.

В данном случае объем налогооблагаемых операций составляет 7.000 манатов, так как обороты по реализации журнала и учебников для средних школ освобождены от НДС в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса.

Таким образом, в приведенном примере у предприятия не возникает обязанность подать заявление о регистрации в качестве плательщика НДС.

Пример 2.

В течение январь-март 2007 года предприятие от продажи томатной пасты получило доход в размере 33.000 манатов, в том числе:

- * от экспорта товаров - 20.000 манатов;
- * от продажи товаров на внутреннем рынке - 13.000 манатов.

В данном случае 13.000 манатов является оборотом, облагаемым НДС, а 20.000 манатов - оборотом, облагаемым НДС по ставке "0".

Таким образом, общий объем налогооблагаемых операций составляет 33.000 манатов и предприятие обязано до 10 апреля 2007 года подать заявление о регистрации в качестве плательщика НДС.

Обязанность регистрироваться в качестве плательщика НДС возникает в том случае, если в течение предыдущих трех месяцев объем налогооблагаемых операций превышает 22.500 манатов. При этом принимается во внимание не предыдущие кварталы, а предыдущие три последовательных месяца.

Пример 3.

Объем налогооблагаемых операций у предприятия "А" в течение 3-х последовательных месяцев характеризуются следующими данными:

- декабрь 2006 года - 11.000 манатов
- январь 2007 года - 8.000 манатов
- февраль 2007 года - 5.000 манатов

В данном случае предприятие обязано до 10 марта 2007 года подать заявление о регистрации в качестве плательщика НДС, так как объем налогооблагаемых операций в течение предыдущих трех месяцев (декабрь 2006 года + январь 2007 года + февраль 2007 года) составляет 24.000 манатов.

Для установления обязанности нерезидента стать плательщиком НДС, поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг нерезидентом принимается во внимание только в тех случаях, когда указанные операции осуществлены через постоянное представительство в Азербайджанской Республике.

В случаях, когда налогооблагаемые операции осуществляются нерезидентом на территории Азербайджанской Республики через постоянное представительство и их объем в течение последовательных трех месяцев превышает 22.500 манатов, то подобное постоянное представительство обязано регистрироваться в качестве плательщика НДС.

В случаях, когда налогооблагаемые операции (работы, услуги) осуществляются нерезидентом не через постоянное представительство, а непосредственно, то подобный нерезидент становится плательщиком НДС независимо от объема операции. При этом обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на налогового агента, в качестве которого выступают резиденты или нерезиденты, осуществляющие свою деятельность в Азербайджане через постоянное представительство.

Подобные обороты не принимаются во внимание для установления обязанности налогового агента стать плательщиком НДС.

Осуществление совместной предпринимательской деятельности без образования юридического лица в целях НДС признается самостоятельным лицом. Совместная деятельность является отдельным плательщиком НДС, если:

- при осуществлении предпринимательской деятельности, в течение предыдущих трех месяцев объем налогооблагаемых операций по совместной деятельности превышает 22.500 манатов или,
 - хотя бы один из участников совместной деятельности является плательщиком в целях НДС.
- При этом обязанность подать заявление возлагается на участника, на которого возложена обязанность ведения дел в рамках договора о совместной деятельности.

Добровольная регистрация

Занимающейся предпринимательской деятельностью лицо, не подлежащее регистрации, вправе добровольно подать заявление в налоговый орган о регистрации в целях НДС. Таким образом, лица, у которых налогооблагаемый оборот за 3 предыдущих месяца не превышает 22.500 манатов (за исключением лиц, осуществляющих на территории Азербайджанской Республики пассажирские и грузовые перевозки (за исключением международных грузовых и пассажирских перевозок) имеют право выбора. На первый взгляд может показаться, что выгоднее быть плательщиком налога по упрощенной системе и у подобных лиц нет резона добровольно стать плательщиками НДС. Но это только на первый взгляд. В некоторых случаях, в зависимости от вида деятельности и от круга постоянных поставщиков и покупателей, быть плательщиком НДС может оказаться более целесообразным, нежели стать плательщиком налога по упрощенной системе.

Например, в текущем году предприятие планирует получить убыток или мизерную прибыль и таким образом, ожидаемый налог на прибыль или составляет незначительную сумму или ее вообще может не быть. Но если предприятие будет плательщиком налога по упрощенной системе, то будет платить 4 процента от дохода (2 процента в регионах республики) вне зависимости от прибыльности или убыточности отчетного года. А если предприятие будет плательщиком НДС и всех остальных налогов, то в случае получения убытка, не только не будет платить налог на прибыль, но и будет иметь возможность в последующие 3 года уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму полученного убытка согласно статье 121 Налогового кодекса.

Или, например, постоянным покупателям предприятия выгоднее покупать те же товары (работы, услуги) у плательщика НДС. Дело в том, что неплательщик НДС продает свою продукцию (работы, услуги) без НДС и не дает покупателю счет-фактуру в целях НДС. В результате покупатель не может производить зачет с бюджетом. И, если плательщик налога по упрощенной системе будет продавать те же самые товары (работы, услуги) по той же цене, что и плательщик НДС, то покупателю будет выгоднее покупать эти товары (работы, услуги) у лица, являющегося плательщиком НДС. В подобном случае у предприятия два выхода: или продавать свои товары (работы, услуги) по более низкой стоимости или стать плательщиком НДС.

Подача заявления о регистрации

Заявление о регистрации в целях НДС (как при обязательной, так и при добровольной регистрации) должно быть подано по форме, установленной приказом Министра налогов Азербайджанской Республики № F_364 от 30 декабря 2005 года (см. Приложение).

Заявление заполняется налогоплательщиком и представляется в налоговый орган. В случаях принудительной регистрации налогоплательщика, обязанного стать на учет в качестве плательщика НДС, но не подавшего заявление о регистрации, данное заявление не требуется.

Регистрация

Сведения, содержащиеся в заявлении лица о регистрации в целях НДС, рассматриваются налоговым органом в течение 30 дней в порядке, установленном законодательством. Если сведения, содержащиеся в заявлении, соответствуют действительности, то налоговым органом по результатам расследования составляется акт. Если сведения, содержащиеся в заявлении, дают основания для регистрации в целях НДС, то налоговый орган обязан зарегистрировать лицо в реестре плательщиков НДС и не позднее 5 рабочих дней выдать ему регистрационное уведомление. Соответствующий акт составляется в двух экземплярах, один экземпляр которого представляется лицу.

Если устанавливается, что сведения, содержащиеся в заявлении, не соответствуют действительности, налоговый орган по результатам расследования составляет обоснованный акт. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых вручается лицу. Лицо обязано в течение 5 дней после получения акта устранить недостатки и представить его налоговому органу, при отсутствии в заявлении неточностей лицо принимается на учёт, о чём ему направляется извещение со стороны налогового органа.

Если лицо не устранило недостатки в порядке, указанном во втором абзаце настоящей статьи, и не было зарегистрировано, то ему налоговым органом представляется уведомление об отказе в регистрации.

Регистрационное уведомление плательщика НДС выдается плательщику НДС один раз и хранится у него. Если регистрационное уведомление плательщика НДС утеряно или пришло в негодное состояние, на основании обращения налогоплательщика ему выдается копия уведомления.

Вступления в силу регистрации

Регистрация вступает в силу в одну из нижеуказанных дат, в зависимости от того, какая дата наступила раньше:

* **при обязательной регистрации** - в первый день отчетного периода, наступившего после месяца, в котором возникло обязательство подачи заявления о регистрации;

Пример 4.

За февраль, март и апрель 2007 года налогооблагаемый оборот лица превысил 22.500 манатов. В этом случае данное лицо обязано подать заявление о регистрации в целях НДС до 10 мая 2007 года. Указанное лицо становится плательщиком НДС с 1 мая 2007 года и независимо от даты подачи заявления, даты выдачи ему регистрационного уведомления или даже от его неподдачи (в этом случае налоговый орган регистрирует данное предприятие по собственной инициативе и направляет ему уведомление), считается, что регистрация в целях НДС вступил в силу с 1 мая 2007 года.

* **при добровольной регистрации** - в первый день отчетного периода, наступившего после месяца, в котором было подано заявление о регистрации;

Пример 5.

Лицо подало заявление о регистрации в целях НДС в феврале месяце. В заявлении не указано дата, с которого данное лицо желает добровольно стать плательщиком НДС. В этом случае регистрация в целях НДС вступает в силу с 1 марта 2007 года.

* **в дате, указанной в заявлении о регистрации налогоплательщика.** При этом в заявлении следует указать 1 число какого-либо месяца.

Пример 6.

В феврале 2007 года лицо добровольно подало заявление о регистрации его в целях НДС с 1 апреля 2007 года. В данном случае регистрация в целях НДС вступает в силу с 1 апреля 2007 года.

Налоговый орган ведет реестр плательщиков НДС. В реестре должны быть указаны необходимые сведения о всех лицах, прошедших регистрацию в целях НДС.

Налогоплательщика, обязанного пройти регистрацию в целях НДС, но не подавшего заявление о регистрации, налоговый орган регистрирует по своей инициативе и направляет ему соответствующее уведомление. В этом случае налоговый орган должен обосновать свое решение. При наличии обоснованного решения налоговый орган имеет право зарегистрировать лица в качестве плательщика НДС задним числом.

Пример 7.

В июне 2007 года на предприятии была проведена въездная налоговая проверка, в результате которого выявлено, что налогооблагаемый оборот предприятия за январь, февраль и март 2007 года превышал 22.500 манатов. В данном случае налоговый орган имеет право зарегистрировать предприятие в целях НДС задним числом, то есть с 1 апреля 2007 года.

При этом все операции данного предприятия с 1 апреля 2007 года должны рассматриваться как операции, облагаемые НДС. К подобным лицам также применяются финансовые санкции и проценты в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Аннулирование регистрации

Регистрация (в целях НДС) налогоплательщика может быть аннулирована в следующих случаях:

* **если приостановлены операции, облагаемые НДС.**

Подобное может иметь место в случаях, например, ликвидации юридического лица или приостановлении своей предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем. В этом случае ликвидация регистрации в целях НДС вступает в силу со дня полной приостановки налогооблагаемых операций налогоплательщика;

* **если с даты последней регистрации прошло более одного года и общая сумма налогооблагаемых операций налогоплательщика не превышала в течение прежних полных 12 календарных месяцев 45.000 манатов.**

В этом случае ликвидация регистрации в целях НДС вступает в силу со дня подачи заявления в налоговый орган об аннулировании регистрации;

* **если налогоплательщик** (за исключением производителей подакцизных товаров и крупных налогоплательщиков) не полностью уплачивает в течение трех месяцев исчисленный НДС, и в течение 30

дней после получения письменного предупреждения налогового органа не выплатил образовавшуюся задолженность. При этом данному лицу в течение 3 дней направляется соответствующее уведомление.

Налоговый орган обязан исключить из реестра налогоплательщиков НДС наименование, другие сведения о лице, регистрация которого в целях НДС ликвидируется, и изъять обратно ранее выданное регистрационное уведомление.

Исчисление и уплата НДС

Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость

Объектом налогообложения НДС является представление товаров, выполнение работ, оказание услуг и налогооблагаемый импорт.

В соответствии со статьей 13.2.10 представление товаров - передача права собственности на товар иному лицу, в том числе, не ограничивающаяся указанным, продажа, обмен, дарение товаров, оплата труда в натуральном виде и другие платежи в натуральном виде, а также передача залогодержателю или иному лицу права собственности на заложенный товар.

При этом под "товаром", согласно статье 13.2.8, подразумевается любое материальное или нематериальное имущество (актив), в том числе электрическая и тепловая энергия, газ и вода.

В целях обложения налогом на добавленную стоимость нематериальные активы, денежные средства и земля не считаются товаром.

Таким образом, любая передача права собственности на товар иному лицу является объектом налогообложения за исключением передачи:

- нематериальных активов;
- земли;
- денежных средств.

Под "услугой (работой)", согласно статье 13.2.11 Налогового кодекса подразумевается деятельность, не считающаяся представлением товаров, результаты которой приобретают материальное выражение.

В целях НДС исключается передача другому лицу права собственности на денежные средства и землю, а также оказание услуг работодателю в качестве наемного работника.

Таким образом, выполнение работ и оказание услуг в пользу иных лиц является объектом налогообложения за исключением оказания услуг работодателю в качестве наемного работника.

Налогооблагаемыми операциями являются поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг, кроме поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденные от налога, осуществляемые на территории Азербайджанской Республики в рамках самостоятельной предпринимательской деятельности или совместной предпринимательской деятельности без образования юридического лица. Соответственно, представление (передача) продукции, полуфабрикатов, работ и услуг одной структурной единицей предприятия другой структурной единице того же предприятия для промышленно-производственных или иных целей не считается объектом налогообложения. При этом под структурными единицами подразумеваются структурные единицы юридического лица, не являющиеся самостоятельными налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Представление товаров (работ, услуг) одной структурной единицей предприятия другой структурной единице того же предприятия, являющейся самостоятельным налогоплательщиком, считается объектом налогообложения.

Оказание услуг или выполнение работ за пределами Азербайджанской Республики не относятся к налогооблагаемым операциям.

Налогооблагаемым импортом признается импорт товаров, за исключением импорта, освобожденного от налога. Товары, допущенные на территорию Азербайджанской Республики в порядке транзитной перевозки грузов в качестве временного импорта, или товары, в соответствии с таможенным законодательством не считающиеся импортированными или принятыми для внутреннего потребления, не считаются импортированными товарами в целях налогообложения.

Поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг налогоплательщиком своим работникам или другим лицам, осуществляемые за плату или на безвозмездной основе, а также бартерные операции считаются налогооблагаемыми операциями.

Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги), уплатив налог на добавленную стоимость, и получает или вправе получить зачет, то использование этих товаров (работ, услуг) в некоммерческих целях является объектом налогообложения.

Пример 1.

Налогоплательщиком приобретен товар на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов) и согласно налоговому счету-фактуре произведен зачет с бюджетом на сумму 18.000 манатов. Позже этот товар был использован в некоммерческих целях. В данном случае использование указанного товара в некоммерческих целях считается объектом налогообложения и налог на добавленную стоимость,

подлежащий перечислению в бюджет за отчетный период, когда начато использование указанного товара в некоммерческих целях, должен быть увеличен на 18.000 манатов.

Если регистрация налогоплательщика аннулируется и лицо перестает быть плательщиком налога на добавленную стоимость, то товары, остающиеся в его собственности на момент аннулирования регистрации, оцениваются как представленные в рамках налогооблагаемой операции, осуществленной на дату утери силы регистрации.

Пример 2.

При аннулировании регистрации налогоплательщика в его собственности осталось товаров на 10.000 манатов (без НДС). При их приобретении был зачтен с бюджетом налог на добавленную стоимость на сумму 1.800 манатов. Товары, оставшиеся в собственности налогоплательщика при аннулировании его регистрации, считаются объектом налогообложения, и причитающаяся бюджету сумма налога на добавленную стоимость должна быть увеличена на 1.800 манатов.

Поставка товаров лицом, получившим товары в результате операций, привлеченных к налогу на добавленную стоимость, но не имеющим права на зачет по налогу на добавленную стоимость на основании статьи 175 настоящего Кодекса при приобретении товаров, не рассматривается как налогооблагаемая операция, независимо от иных положений настоящей статьи. Если при получении товаров зачет частично не допущен, то сумма налогооблагаемой операции уменьшается пропорционально доле недопущенного зачета.

Пример 3.

Предприятие, являющееся плательщиком упрощенного налога, с 1 мая 2007 года зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. На дату регистрации на складе предприятия остались товары, приобретенные в рамках операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов).

Так как указанные товары приобретены в период, когда предприятие являлось плательщиком налога по упрощенной системе и, следовательно, не имело право на зачет с бюджетом по суммам налога на добавленную стоимость, уплаченным поставщикам, то реализация этих товаров после регистрации предприятия в целях налога на добавленную стоимость не считается налогооблагаемой операцией.

Если налогоплательщик после регистрации в целях налога на добавленную стоимость использует в процессе производства сырье и материалы, приобретенные в период, когда он являлся плательщиком налога по упрощенной системе, то при представлении готовой продукции, полученной в результате данного производства, сумма операции, облагаемой налогом на добавленную стоимость, уменьшается на сумму указанных сырья и материалов, и уменьшенная сумма отражается в налоговом счете-фактуре как сумма, освобожденная от налога на добавленную стоимость.

Пример 4.

Занимающийся производственной деятельностью налогоплательщик, ранее являющийся плательщиком упрощенного налога, с 1 апреля 2007 года зарегистрирован в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. На эту дату на его складе (в цеху) имеется остаток сырья и материалов на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). На указанный остаток сырья и материалов имеется налоговый счет-фактура, подтверждающий уплаченную поставщикам сумму налога на добавленную стоимость.

Предположим, что в апреле 2007 года налогоплательщик отпустил на производство половину указанных сырья и материалов, то есть на сумму 59.000 манатов (в том числе НДС – 9.000 манатов).

В том же месяце продано товаров (готовой продукции) на сумму 90.000 манатов (без учета НДС).

При этом налогооблагаемая база за апрель месяц будет определена в следующем порядке:

$$90.000 - 50.000 = 40.000 \text{ манатов}$$

А сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая начислению в бюджет, составит:

$$40.000 \times 0,18 = 7.200 \text{ манатов}$$

К товарам, приобретенным в рамках операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, вышеуказанный порядок не применяется. Представление таких товаров подлежит налогообложению в общем порядке.

При переходе к залогодержателю права собственности на заложенное имущество эта операция будет являться объектом налогообложения для залогодателя, а стоимость имущества, на которое обращено взыскание в возмещение долгового обязательства – объектом налогообложения для залогодателя.

Суммы, полученные в виде финансовой помощи, в том числе членские взносы, пожертвования, гранты, а также полученные в виде экономических санкций штрафы, проценты, разница в курсах валют, дивиденды, не являются объектом налогообложения.

Стоимость налогооблагаемой операции

Стоимость налогооблагаемой операции определяется на основании продажной цены товара (работы, услуги) без НДС. При этом к сумме, полученной налогоплательщиком от заказчика или иного лица либо подлежащей оплате, относятся пошлины, налоги или иные сборы (если таковые имеют место).

Если налогоплательщик в рамках налогооблагаемой операции получает или вправе получить взамен товары, работы или услуги, то рыночная стоимость (с включением всех пошлин, налогов или иных сборов) указанных товаров, работ и услуг, без учета НДС, включается в стоимость налогооблагаемой операции.

Пример.

В январе 2007 года предприятие "А" по договору купли-продажи получило от предприятия "Б" товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). В марте 2007 года предприятие "А" в счет погашения задолженности уплатило предприятию "Б" 47.200 манатов, а остальную часть задолженности (118.000 – 47.200 = 70.800 манатов) погасило товарами. При этом стоимость налогооблагаемой операции (стоимость переданного товара без НДС) устанавливается следующим образом:

$$(70.800 - (70.800 \times (18 : 118))) = 70.800 - 10.800 = 60.000 \text{ манатов}$$

По экономическому содержанию вышеуказанное является товарообменной операцией. Но поскольку договор мены (договор бартера) не заключен, эта операция товарообменной не признается и погашение стоимости полученных товаров товарами, взамен отправленными партнеру, называется операцией в порядке взаимного погашения задолженности.

В следующих случаях стоимость налогооблагаемой операции состоит из стоимости (с включением всех пошлин, налогов или иных сборов) представленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, формируемой без учета НДС:

- операции налогоплательщика по выдаче товаров, выполнению работ или оказанию услуг своим работникам или иным лицам с оплатой или безвозмездно;
- бартерные операции;
- использование в некоммерческих целях товаров (работ, услуг), приобретенных в рамках налогооблагаемой операции, НДС по которым зачтен (будет зачтен) с бюджетом;
- товары, остающиеся в распоряжении во время аннулирования регистрации по НДС, которые расцениваются как товары, представленные в то же время и в рамках налогооблагаемых операций.

Стоимость налогооблагаемого импорта

Стоимость налогооблагаемого импорта состоит из стоимости товаров, установленной в соответствии с таможенным законодательством Азербайджанской Республики, и суммы пошлин и налогов, подлежащих уплате при ввозе товаров в Азербайджанскую Республику (без учета НДС).

Пример 1.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 100.000 манатов. Импортная таможенная пошлина по этому товару установлена в размере 5% таможенной стоимости и составляет 5.000 манатов. За таможенное оформление товара взимается плата в размере 0,15 % таможенной стоимости товара.

Налогооблагаемая база в нашем примере составляет:

$$100.000 + 5.000 + 150 = 105.150 \text{ манатов.}$$

При оказании услуг, признанных как часть импорта, их стоимость, без учета НДС, добавляется к стоимости налогооблагаемого импорта.

Пример 2.

Таможенная стоимость импортируемого оборудования составляет 100.000 манатов. Импортная таможенная пошлина по этому товару установлена в размере 5% таможенной стоимости и составляет 5.000 манатов. За таможенное оформление товара взимается плата в размере 0,15% таможенной стоимости товара. В соответствии с заключенным договором экспортер осуществляет наладочно-пусковые работы. Стоимость этой услуги составляет 10.000 манатов.

Налогооблагаемая база в нашем примере составляет:

$$100.000 + 5.000 + 150 + 10.000 = 115.150 \text{ манатов.}$$

Уточнение налогооблагаемого оборота

Уточнение налогооблагаемого оборота применяется к налогооблагаемым операциям лица, поставившего товар, выполнившего работу и оказавшего услугу в нижеперечисленных случаях:

1. При полном или частичном аннулировании операции, в том числе при полном или частичном возврате товаров.

В случае возврата покупателями товаров, а также отказа заказчиками от предварительно оплаченных товаров, работ, услуг, на сумму налога по таким операциям уменьшаются очередные платежи в бюджет или же производится их возмещение из бюджета. Перерасчет налога, подлежащего уплате в бюджет по таким операциям, производится после отражения в учете соответствующих операций по корректировке оборотов по отгрузке и реализации товаров (работ, услуг) с условием, что не истек трехгодичный срок со дня поступления суммы налога в бюджет.

В случае возврата товара, а также отказа от предварительно оплаченных товаров, работ, услуг, вносятся изменения в ранее исчисленные суммы налога путем их уменьшения.

Пример 1.

29 января 2007 года предприятие "А" отгрузило предприятию "В" товар на сумму 118.000 манатов (НДС – 18.000 манатов) и в тот же день выписало налоговый счет-фактуру, представив его покупателю. Моментом совершения налогооблагаемой операции для предприятия "А" считается 29 января 2007 года. Сумма НДС по этой операции (18.000 манатов) будет включена предприятием "А" в декларацию за январь месяц.

В том же месяце (январь 2007 года) предприятие "В" оплатило стоимость полученного товара и в декларации за январь предъявило к зачету с бюджетом сумму налога, уплаченную поставщику (18.000 манатов).

В апреле предприятие "В" возвратило поставщику некачественный товар на сумму 35.400 манатов и предъявило эту сумму к возврату, выделив при этом налог на сумму 5.400 манатов ($35.400 \times 0,1525$). В том же месяце (в апреле) указанная сумма была возвращена поставщиком.

В приведенном примере оба предприятия должны в декларации по налогу на добавленную стоимость за апрель 2007 года скорректировать налогооблагаемый оборот:

Предприятие "А" – уменьшает налогооблагаемый оборот за апрель 2007 года на 5.400 манатов;

Предприятие "В" – увеличивает налогооблагаемый оборот за апрель 2007 года на 5.400 манатов.

Пример 2.

20 января 2007 года предприятие "А" получило от предприятия "Б" предоплату в размере 118.000 манатов в счет будущей поставки товаров. Товар должен поставляться в течение февраля 2007 года. Моментом совершения налогооблагаемой операции для предприятия "А" считается 20 января 2007 года. Сумма НДС по этой операции (18.000 манатов) будет включена предприятием "А" в декларацию по НДС за январь месяц.

В феврале 2007 года предприятие "А" отказалось от сделки и возвратило предприятию "Б" ранее полученный аванс.

Предприятие "А", получив аванс, обязано было исчислить и уплатить в бюджет НДС, что оно и сделало. Предприятие "Б", получив с предприятия "А" налоговый счет-фактуру, произвел зачет с бюджетом на указанную сумму.

В приведенном примере оба предприятия должны в декларации по налогу на добавленную стоимость за февраль 2007 года скорректировать налогооблагаемый оборот:

Предприятие "А" – уменьшает налогооблагаемый оборот за февраль 2007 года на 18.000 манатов;

Предприятие "Б" – увеличивает налогооблагаемый оборот за февраль 2007 года на 18.000 манатов.

2. При изменении характера операции

Пример.

Предприятие "А" в феврале 2007 года представило покупателю товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС 18.000 манатов). Моментом совершения налогооблагаемой операции для предприятия "А" считается февраль 2007 года. Сумма НДС по этой операции (18.000 манатов) будет включена предприятием "А" в декларацию за февраль месяц.

В марте 2007 года выяснилось, что данная операция подлежит налогообложению по нулевой (0) ставке (покупатель представил "сертификат", подтверждающий, что является субподрядчиком по "углеводородной деятельности" и подлежит налогообложению по ставке "0"). На основании указанного

сертификата покупатель в марте 2007 года выплатил предприятию "А" не 118.000 манатов, а 100.000 манатов.

Предприятие "А" в декларации за март 2007 года уменьшит налогооблагаемый оборот на сумму 18.000 манатов.

3. При изменении согласованной компенсации для операции ввиду снижения цен или каких-либо других причин

Пример.

Предприятие "А" в феврале 2007 года представило покупателю товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС 18.000 манатов). Моментом совершения налогооблагаемой операции для предприятия "А" считается февраль 2007 года. Сумма НДС по этой операции (18.000 манатов) будет включена предприятием "А" в декларацию за февраль месяца.

В марте 2007 года стороны снизили цену на товар и согласовали ее на уровне 94.400 манатов (в том числе НДС 14.400 манатов). На основании указанного покупатель в марте 2007 года уплатил предприятию "А" не 118.000 манатов, а 94.400 манатов.

Предприятие "А" в декларации за март 2007 года уменьшит налогооблагаемый оборот на сумму 3.600 манатов (18.000 - 14.400).

4. При обнаружении новых фактов, дающих основание для уточнения налогооблагаемого оборота после представления налогоплательщиком счета-фактуры, и при ведении подобных уточнений в соответствии с законодательством

Как видно из вышеприведенных примеров, результаты уточнения отражаются в декларации того отчетного периода, в котором произошли события или обнаружены факты, ставшие основанием для уточнения. Например, если события произошли в феврале, и при этом уточняется налогооблагаемый оборот января, то результаты уточнения будут отражены в декларации за февраль. Все уточнения, относящиеся к налогооблагаемым оборотам прошлых отчетных месяцев, отражаются в декларации отчетного месяца, в котором производится подобное уточнение.

В случаях, когда производится уточнение налогооблагаемого оборота, продавец (подрядчик) должен представить покупателю (заказчику) уточненный счет-фактуру, а при возврате товара, счет-фактуру на сумму возвращаемых товаров представляет покупатель.

Момент совершения налогооблагаемых операций

Для правильного исчисления налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, важное значение имеет четкое определение момента совершения налогооблагаемой операции.

Действующим законодательством моментом совершения налогооблагаемой операции признается момент представления счета-фактуры налога на добавленную стоимость по этой операции.

Лицо, зарегистрированное как плательщик налога на добавленную стоимость и осуществляющее налогооблагаемые операции, обязано выдать лицу, принявшему товары, работы, услуги, налоговый счет-фактуру не позднее 5 дней после поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Если счет-фактура налога на добавленную стоимость не представляется в течение 5 дней после поставки или представления товаров, выполнения работ или оказания услуг, налогооблагаемая операция считается осуществленной в нижеследующих сроках:

- - в момент поставки или представления товаров, выполнения работ или оказания услуг, либо;
- - если поставка товаров предусматривает их перевозку – в момент начала перевозки.

Пример 1.

29 января 2007 года предприятие отгрузило товар покупателю и в тот же день выписан налоговый счет-фактура и представлен представителю покупателя. В данном случае моментом совершения налогооблагаемой операции считается 29 января 2007 года.

Пример 2.

29 января 2007 года предприятие отгрузило товар покупателю, а налоговый счет-фактуру выписало 2 февраля 2007 года. В данном случае моментом совершения налогооблагаемой операции считается 2 февраля 2007 года, так как налоговый счет-фактура выдан в течение 5 дней.

Пример 3.

29 января 2007 года предприятие отгрузило товар покупателю, а налоговый счет-фактуру выписало 5 февраля 2007 года. В данном случае моментом совершения налогооблагаемой операции считается 29 января 2007 года, так как налоговый счет-фактура не выдан в течение 5 дней.

В примере 1 дата отправки товаров совпадает с датой составления налогового счета-фактуры и эта дата считается моментом совершения налогооблагаемой операции. Сумма налога по этой операции будет включена в декларацию за январь месяца.

В примере 2 налоговый счет-фактура составлен через четыре дня после отправки товаров. Но, так как налоговый счет-фактура выписан в пределах 5-дневного срока с момента отправки товара, то моментом совершения налогооблагаемой операции будет признана дата составления счета-фактуры. Сумма налога по этой операции будет включена в декларацию за февраль месяца.

В примере 3 налоговый счет-фактура составлен через семь дней после отправки товаров. Так как налоговый счет-фактура не выписан в 5-дневный срок, то датой совершения налогооблагаемой операции будет признаваться дата отправки товара (29 января) и сумма налога по этой операции будет включена в декларацию за январь месяца.

Если платежи осуществлены до отправки товаров (выполнения работ, оказания услуг), то есть произведены авансовые платежи, а счет-фактура налога на добавленную стоимость не выдан в течение 5 дней после платежа, то налогооблагаемая операция признается произведенной в момент исполнения платежа.

Пример 4.

20 января 2007 года предприятие получило предоплату в счет будущей поставки товаров. Товар отправлен покупателю 10 марта и в тот же день выписан налоговый счет-фактура и представлен представителю покупателя. В данном случае моментом совершения налогооблагаемой операции считается 20 января 2007 года. Сумма налога по этой операции будет включена в декларацию за январь месяца.

Если по налогооблагаемой операции производятся две или более авансовые выплаты, каждая выплата признается произведенной для отдельной операции в размере уплаченной суммы.

Пример 5.

Предприятие получило предоплату в счет будущей поставки товаров двумя авансовыми платежами: 20 января – 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов) и 5 февраля – 23.600 манатов (в том числе НДС – 3.600 манатов). Товар отправлен покупателю 10 февраля и в тот же день выписан налоговый счет-фактура и представлен представителю покупателя. В данном случае моментом совершения налогооблагаемой операции считается 20 января – на сумму 10.000 манатов и 5 февраля – на сумму 20.000 манатов. НДС в сумме 1.800 манатов должен включаться в декларацию за январь, в сумме 3.600 манатов – в декларацию за февраль.

Если услуги оказываются регулярно или на постоянной основе, моментом оказания услуг признается момент представления счета-фактуры налога на добавленную стоимость для какой-либо части этих операций, а при предварительной оплате – момент оплаты какой-либо части операции.

Пример 6.

Предприятие заключило договор с клиентом на обслуживание оборудования сроком на 1 год. Сумма договора составляет 141.600 манатов (в том числе НДС – 21.600 манатов). Ежемесячно, в последний день каждого месяца предприятие подписывают акт с клиентом на сумму 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов) и выписывает для клиента счет-фактуру на указанную сумму. В данном случае ежемесячно предприятие включает в налоговую декларацию НДС в сумме 1.800 манатов.

Пример 7.

Предприятие заключило договор с клиентом на обслуживание оборудования сроком на 1 год. Сумма договора составила 141.600 манатов (в том числе НДС – 21.600 манатов). Первого числа каждого квартала (1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября) клиент авансом уплачивает 1/4 часть договорной суммы – 35.400 манатов (в том числе НДС – 5.400 манатов). По окончании каждого квартала, предприятие подписывают акт с клиентом на указанную сумму и выписывает для клиента счет-фактуру. В данном случае моментом совершения налогооблагаемых операций будет: 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября. По данной операции предприятие будет включать в налоговую декларацию января, апреля, июля и октября по 5.400 манатов.

Момент совершения налогооблагаемой операции при представлении импортированных товаров определяется в вышеуказанном порядке.

При использовании в некоммерческих целях товаров (работ, услуг), приобретенных путем уплаты налога на добавленную стоимость (с последующим зачетом с бюджетом), моментом совершения налогооблагаемой операции считается дата передачи указанных товаров в некоммерческую сферу

деятельности предприятия или дата подписания акта о выполнении работ (оказании услуг) для некоммерческой сферы предприятия.

Пример 8.

10 января 2007 года предприятие приобрело постельные принадлежности на сумму 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов). В январе НДС, уплаченный поставщику, отнесен на уменьшение расчетов с бюджетом по НДС на основании счета-фактуры, выписанного поставщиком. 20 февраля 2007 года указанные товары переданы в общежитие, находящееся на балансе предприятия. В феврале предприятие обязано начислить НДС в сумме 1.800 манатов и включить эту сумму в налоговую декларацию.

При передаче товаров своим работникам или иным лицам, выполнении работ или оказании услуг в их пользу с оплатой или безвозмездно, а также при совершении товарообменной операции моментом осуществления налогооблагаемой операции считается момент поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Пример 9.

Предприятие 10 января получило товары по товарообменной сделке и 20 февраля взамен отправило свои товары. Рыночная цена отправленных товаров составила 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов). В целях НДС моментом совершения операции будет признаваться 20 февраля и предприятие должно включить в декларацию за февраль НДС в сумме 1.800 манатов.

При аннулировании регистрации налогоплательщика (как плательщика налога на добавленную стоимость) товары, остающиеся в его распоряжении, считаются представленными в целях налога на добавленную стоимость непосредственно в предыдущий день вступления в силу ликвидации.

Пример 10.

10 мая 2007 года вступает в силу регистрация налогоплательщика как плательщика НДС. На эту дату у налогоплательщика числятся товары, рыночной стоимостью 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов). В целях налога на добавленную стоимость будет считаться, что эти товары представлены 9 мая 2007 года. Предприятие обязано включить в налоговую декларацию за май месяц налог на добавленную стоимость в сумме 1.800 манатов.

Освобождение от уплаты налога

НДС не удерживается с нижеперечисленных видов представления товаров, выполнения работ и оказания услуг, за исключением экспорта товаров, а также с нижеперечисленных видов импорта:

1) стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственных предприятий, а также часть арендной платы от аренды государственного имущества, подлежащей выплате в бюджет.

Пример.

На основании договора, подписанного с Государственным комитетом по управлению государственным имуществом, помещение государственного предприятия (или часть этого помещения) передано в аренду другому лицу. В соответствии с указом Президента Азербайджанской Республики № 629 от 6 сентября 1997 года от суммы арендной платы в размере 12.000 манатов (без НДС) 70% остаются в распоряжении государственного предприятия, а 30% – перечисляются на специальный бюджетный счет Государственного комитета по управлению государственным имуществом. На часть суммы арендной платы, остающейся в распоряжении государственного предприятия, должен применяться налог на добавленную стоимость по ставке 18%, а на часть, подлежащую уплате на специальный бюджетный счет Государственного комитета по управлению государственным имуществом, налог на добавленную стоимость не должен применяться. Следовательно, арендная плата с учетом налога на добавленную стоимость составит: часть арендной платы, подлежащая перечислению на счет государственного предприятия – 9.912 манатов (в том числе 1.512 манатов НДС), часть арендной платы, подлежащая перечислению на специальный бюджетный счет Государственного комитета по управлению государственным имуществом – 3.600 манатов, всего 13.512 манатов (в том числе 1.512 манатов НДС). В данном случае государственное предприятие должно перечислить в бюджет 1.512 манатов налога на добавленную стоимость. А часть арендной платы, перечисляемая (или подлежащая перечислению) на специальный бюджетный счет Государственного комитета по управлению государственным имуществом, освобождается от налога. В счете-фактуре, выставленном арендодателем арендатору, сумма налога должна быть указана в размере 1.512 манатов.

2) оказание финансовых услуг (включая финансовый лизинг);

При этом к финансовым услугам относятся:

* предоставление (или выдача) кредитов, операций по финансовому лизингу, кредитных гарантий и любых залоговых и ломбардных гарантий в денежно-кредитных операциях, в том числе управление кредитами и кредитными гарантиями лицом, предоставившим кредиты или гарантии;

* управление депозитами и счетами клиентов, платежи, переводы, операции, связанные с долговыми обязательствами и платежными средствами;

К числу таких операций относятся:

– проведение расчетов по счетам по поручению юридических и физических лиц, в том числе корреспондентских кредитных организаций;

– прием денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и оказание кассовых услуг;

– выдача банковских гарантий.

* операции, связанные с обращениями валюты, денежных средств и купюр (за исключением предметов нумизматики), являющихся законными платежными средствами;

К числу таких операций относятся:

– прием (привлечение) денежных средств от отдельных лиц;

– выдача кредитов;

– наличная и безналичная купля-продажа иностранной валюты.

* операции, связанные с обращением акций, облигаций займа, сертификатов, векселей, чеков и иных ценных бумаг.

Операциями, связанными с обращением ценных бумаг, являются их купля-продажа, учет и регистрация сделок, связанных с ними, брокерские и дилерские услуги и другие операции, предусмотренные соответствующим законодательством Азербайджанской Республики.

Инкассационные услуги, услуги по хранению банкнотов, ценных бумаг и иных ценностей, услуги по обеспечению их сохранности, а также услуги по сдаче сейфов в эксплуатацию, ведению бухгалтерских документов, консультации по кредитованию и бухгалтерскому учету, сдача в аренду, продажа основных средств и другие аналогичные операции к финансовым услугам не относятся.

* операции, относящиеся к сделкам с производными финансовыми средствами, по форвардным договорам, опционам и аналогичным соглашениям;

* услуги, связанные с управлением инвестиционных фондов;

* операции страхования и повторного страхования.

Вышеуказанные освобождения от налога применяются при наличии специального разрешения (лицензии) для проведения данных операций, выданного полномочным органом.

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

4) импорт золота, а также валютных ценностей, предусмотренных для размещения в активах Национального банка Азербайджанской Республики, денежных знаков Азербайджанской Республики, произведенных за рубежом, юбилейных монет и иных подобного рода ценностей;

5) вклад какого-либо имущества в виде пая в уставный фонд (капитал) предприятия (если вложение имущества в виде пая непосредственно не связано с приобретением взамен другого имущества), за исключением импортированного имущества;

6) государственная пошлина, плата за разрешение, сборы, удерживаемые органами государственной власти, местного самоуправления и другими уполномоченными органами, - в пределах удержанных сумм, а также услуги, оказанные вышеуказанными органами взамен удержанных сумм;

7) обороты по всем видам купли-продажи продукции средств массовой информации, редакционная, издательская и полиграфическая деятельность, связанная с производством печатной продукции средств массовой информации (за исключением рекламных услуг);

8) редакционная, издательская, полиграфическая деятельность, связанная с производством учебников для средних школ, детской литературы и изданий государственного значения, финансируемых из бюджета;

9) ритуальные услуги похоронных бюро и кладбищ;

10) импорт товаров, выполнение работ и оказание услуг, связанные с выполнением Национальным банком обязанностей, предусмотренных законодательством Азербайджанской Республики;

11) операции по представлению в любой форме в Государственный нефтяной фонд Азербайджанской Республики основных фондов, движимого имущества и иных активов, передаваемых Азербайджанской Республике, в том числе юридическим лицам, представляющим Азербайджанскую Республику в

соответствии с соглашениями о разведке, разработке нефтегазовых запасов и паевом распределении добычи, соглашениями об экспортных трубопроводах и другими аналогичными соглашениями;

12) услуги по перевозке пассажиров метрополитеном.

При невозможности удовлетворения производственных потребностей за счет местного сырья соответствующий орган исполнительной власти для развития конкретной сферы на конкретный период может освободить от НДС импорт сырья производственного назначения и оборудования, обеспечивающего современную технологию.

Обложение налогом по ставке ноль (0)

Реализация продукции (работ, услуг), облагаемой налогом на добавленную стоимость по "0" (нулевой) ставке, означает, что в стоимости реализованного товара (выполненной работы, оказанной услуги) налог на добавленную стоимость (который уплачивается покупателем) равен нулю. Но при этом налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и подрядчикам за приобретенные у них материальные ресурсы и услуги промышленного характера, израсходованные на производство и реализацию, в себестоимость подобных товаров (работ, услуг) не включается (в отличие от производства товаров (работ, услуг), освобожденных от налога на добавленную стоимость). Указанная сумма налога в общем порядке списывается на уменьшение расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (то есть на дебет счета 68 "НДС").

Пример.

В отчетном периоде предприятие реализовало продукцию:

1. облагаемую налогом на добавленную стоимость в общем порядке – на сумму 20.000 манатов (без налога на добавленную стоимость). Налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей по этим товарам – 3.600 манатов.

2. облагаемую налогом на добавленную стоимость по "0" (нулевой) ставке – 32.000 манатов. Налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей по этим товарам – 0.

Таким образом, кредитовый оборот по счету 68 "НДС" в отчетном периоде составит 3.600 манатов.

Предположим, что в отчетном периоде предприятием были приобретены материальные ресурсы и услуги промышленного характера на сумму 35.400 манатов, включая налог на добавленную стоимость в сумме 5.400 манатов. Таким образом, уплаченная поставщикам в отчетном периоде и учтенная по дебету счета 68 "НДС" сумма налога на добавленную стоимость составляет 5.400 манатов.

Как видно из вышеприведенных расчетов, дебетовый оборот по счету 68 "НДС" превышает его кредитовый оборот на сумму 1.800 манатов (5.400 манатов – 3.600 манатов). Эта разница подлежит, по усмотрению предприятия, либо зачету в счет предстоящих платежей, либо возмещению из бюджета.

Нижеследующее выполнение работ, оказание услуг и проведение операций облагается НДС по ставке ноль (0):

1) товары и услуги, предусмотренные для официального использования зарубежными дипломатическими и аналогичными представительствами, а также для личного пользования дипломатическими, административными и техническими сотрудниками, в том числе членами их семей, совместно проживающими с ними;

2) импорт товаров, представление товаров реципиентам по гранту, выполнение работ и оказание услуг за счет безвозмездной финансовой помощи, полученной из-за рубежа (гранты);

3) экспорт товаров и, указанных в статье 168.1.5 настоящего Кодекса, услуг;

4) международные и транзитные грузовые и пассажирские перевозки, а также выполнение работ, оказание услуг, непосредственно связанных с международными полетами;

5) поставка Национальному банку Азербайджанской Республики золота и иных ценностей.

6) приобретение лицом, получившим кредиты и займы, товаров (работ, услуг) и их импорт за счет кредитов и займов, выделенных международными организациями, правительствами иностранных государств, а также иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межгосударственными и межправительственными соглашениями, а также за счет пая Азербайджанской стороны, если в проектах, осуществленных по указанным кредитам и займам, удельный вес этого пая не превышает 49 процентов.

НДС по нулевой (0) ставке применяется в отношении тех стран, со стороны которых к выполненным работам, оказанным услугам и операциям, указанным выше, применяется НДС по нулевой (0) ставке.

Место выполнения работ и оказания услуг

Место выполнения работ, оказания услуг имеет важное значение в целях НДС, так как налогооблагаемыми операциями признаются операции на территории Азербайджанской Республики. Если будет установлено, что услуга (работа) была оказана на территории Азербайджанской Республики, то возникнет и обязательство по удержанию НДС с суммы, перечисляемой нерезиденту.

Пример.

Грузовой автомобиль азербайджанской компании осуществлял перевозку груза из Азербайджана в Турцию. На территории Турции ей была оказана услуга по ремонту данного автомобиля, и выставлен счет за эту услугу. Азербайджанская компания перечисляет на счет турецкой компании сумму, указанную в инвойсе.

Должна ли азербайджанская фирма при перечислении суммы за рубеж за эту услугу удерживать НДС с этой суммы и перечислить его в бюджет? Для этого нужно определить, где произошло оказание услуги – на территории Азербайджанской Республики или за ее пределами.

Если на территории Азербайджанской Республики, то следует удерживать НДС с суммы, перечисляемой за рубеж, и перечислить его в бюджет, в противном случае обязательства по НДС не возникает. В нашем примере мы можем найти ответ на вопрос, если обратимся к статье 168.1.2 Налогового кодекса.

Там указано, что если услуги связаны с движимым имуществом (а грузовой автомобиль и есть движимое имущество), то место фактического выполнения работ (оказания услуг) и является местом выполнения работы (услуги).

Как мы и отмечали выше, услуги по ремонту автомобиля были осуществлены на территории Турции, следовательно, местом оказания услуги является Турция, а не Азербайджанская Республика. Следовательно, из суммы, перечисляемой за рубеж, в нашем случае НДС удерживать и перечислять в бюджет не придется.

В целях НДС местом выполнения работ и оказания услуг признается:

1. место нахождения недвижимого имущества - если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом. К подобным работам (услугам) относятся строительные, строительномонтажные, ремонтные, восстановительные работы, агентские и экспертные услуги, связанные с недвижимым имуществом, и иные аналогичные работы (услуги);

2. место фактического выполнения работ (фактического оказания услуг) - если они связаны с движимым имуществом;

3. место фактического оказания услуг - если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта, либо в иной аналогичной сфере деятельности;

4. место фактического осуществления транспортировки - если работы (услуги) связаны с этой транспортировкой;

5. место нахождения или регистрации учреждения покупателя работ и услуг, а в случаях, когда работы и услуги связаны с постоянным представительством покупателя работ и услуг - место нахождения этого постоянного представительства. Положения настоящей статьи применяются к нижеследующим услугам:

- передача в собственность или уступка патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав и иных аналогичных прав;

- консультационные, юридические, бухгалтерские, инженерные или рекламные услуги, а также услуги по обработке информации и иные аналогичные услуги;

- оказание услуг по трудоустройству;

- сдача в аренду движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);

- услуги агента, привлекающего от имени основного участника контракта юридическое или физическое лицо для оказания услуг, указанных в настоящей статье;

- оказание телекоммуникационных услуг (получение, распространение, передача сигналов, документов, изображений или звуков либо информации любого характера посредством телеграфа, радио, оптической или иной электромагнитной системы, в том числе, предоставление либо получение прав на подобную передачу, получение или распространение);

- теле-радиовещание, оказание услуг почтовой связи;

- оказание услуг посредством компьютера, Интернета и иных электронных сетей, электронной почты и другими подобными средствами либо предоставление права пользования подобными сетями или услугами.

6. место осуществления предпринимательской деятельности лица, выполняющего работы или оказывающего услуги.

Если существуют несколько мест выполнения работ или оказания услуг, перечисленных выше, то признается первое из них по порядку перечисления.

НДС, подлежащий уплате в бюджет от налогооблагаемого оборота

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет от налогооблагаемого оборота в течение отчетного периода (месяца), определяется как разница между суммой исчисленного налога с налогооблагаемого оборота и суммой налога, подлежащей зачету.

Зачет НДС при определении платежей в бюджет

Документами, подтверждающими уплату НДС и дающими основание для зачета с бюджетом суммы уплаченного НДС, являются:

по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории Азербайджанской Республики	налоговый счет-фактура, выданный поставщиком (подрядчиком), и документ, подтверждающий уплату суммы налога поставщику (подрядчику). При этом оплата должна быть произведена в безналичном порядке
по товарам, импортированным из-за границы	грузовая таможенная декларация, выданная таможенными органами, и документ, подтверждающий уплату суммы НДС в бюджет через таможенные органы. При этом форма расчета значения не имеет.
по работам и услугам, оказанным нерезидентом, не зарегистрированным в целях НДС	платежный документ, подтверждающий уплату суммы НДС в бюджет. При этом форма расчета значения не имеет.

Итак, суммой НДС, засчитываемой в течение отчетного периода, считается:

1. По операциям, предусматривающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, которые считаются осуществленными в течение отчетного периода, – сумма налога, в соответствии с выставленными налогоплательщику счетами-фактурами, уплаченная в безналичном порядке или наличными деньгами непосредственно на банковский счет поставщика (подрядчика) или погашенная в форме зачета взаимных требований.

Пример 1.

Предприятие “А” приобрело у предприятия “Б” товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). Товары поступили и оприходованы 29 января 2007 года. Счет-фактура, выписанный по этим товарам, также датируется 29 января 2007 года. Стоимость приобретенных товаров в безналичном порядке оплачена в тот же день, то есть 29 января 2007 года.

В этом случае предприятие “А” вправе произвести зачет с бюджетом на сумму 18.000 манатов в январе 2007 года.

Пример 2.

Предприятие “А” приобрело у предприятия “Б” товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). Товары поступили и оприходованы 29 января 2007 года. Счет-фактура, выписанный по этим товарам, также датируется 29 января 2007 года. Стоимость приобретенных товаров в безналичном порядке оплачена 5 февраля 2007 года.

В этом случае предприятие “А” не вправе производить зачет с бюджетом в январе. Зачет можно произвести в феврале 2007 года.

Пример 3.

Предприятие “А” приобрело у предприятия “Б” товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). Товары поступили и оприходованы 29 января 2007 года. Стоимость приобретенных товаров в безналичном порядке оплачена в тот же день, то есть 29 января 2007 года. Счет-фактура, выписанный по этим товарам, датируется 2 февраля 2007 года.

В этом случае предприятие “А” вправе произвести зачет с бюджетом на сумму 18.000 манатов в феврале 2007 года.

Пример 4.

Предприятие “А” в декабре 2006 года в качестве предоплаты в счет будущей поставки товаров в безналичном порядке перечислило предприятию “Б” 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). Товары поступили и оприходованы 29 января 2007 года. Счет-фактура, выписанный по этим товарам, также датируется 29 января 2007 года.

В этом случае предприятие “А” вправе произвести зачет с бюджетом на сумму 18.000 манатов в январе 2007 года.

Пример 5.

Предприятие "А" приобрело у предприятия "Б" товары на сумму 118.000 манатов (в том числе НДС – 18.000 манатов). Товары поступили и оприходованы 29 января 2007 года. Счет-фактура, выписанный по этим товарам, также датируется 29 января 2007 года. Стоимость приобретенных товаров оплачена в кассу предприятия "Б" в тот же день, то есть 29 января 2007 года.

В этом случае предприятие "А" не вправе производить зачет с бюджетом.

Пример 6.

Предприятие "А" приобрело у предприятия "Б" товары на сумму 118.000 манатов. Товары поступили и оприходованы 29 января 2007 года. Счет-фактура, выписанный по этим товарам, также датируется 29 января 2007 года. На эту же дату предприятие "А" имеет задолженность перед предприятием "Б" на сумму 177.000 манатов (в том числе НДС – 27.000 манатов). На дату 29 января 2007 года предприятие "А" и предприятие "Б" подписали акт сверки взаимных обязательств и произвели зачет взаимных требований на сумму 118.000 манатов.

В этом случае предприятие "А" вправе произвести зачет с бюджетом на сумму 18.000 манатов в январе 2007 года.

2. По импорту товаров за отчетный период. В данном случае основанием для зачета суммы налога являются документы, выданные таможенными органами и подтверждающие уплату НДС. При этом форма расчетов значения не имеет.

Пример 1.

Предприятие "А" импортировало товары на сумму 200.000 манатов. Товары прошли таможенный контроль 29 января 2007 года. Грузовая таможенная декларация датируется 29 января 2007 года. При этом, в соответствии с действующим законодательством, таможенный орган начислил сумму НДС в размере 36.000 манатов и отразил в грузовой таможенной декларации. Начисленная сумма налога в тот же день (29 января 2007 года) уплачена таможенному органу.

В этом случае предприятие "А" вправе произвести зачет с бюджетом на сумму 36.000 манатов в январе 2007 года.

Пример 2.

Предприятие "А" импортировало товары на сумму 200.000 манатов. Товары прошли таможенный контроль 29 января 2007 года. Грузовая таможенная декларация датируется 29 января 2007 года. При этом, в соответствии с действующим законодательством, таможенный орган начислил сумму НДС в размере 36.000 манатов и отразил в грузовой таможенной декларации. Предприятие, в соответствии с таможенным законодательством, получило отсрочку на уплату НДС. Сумма налога была уплачена в марте 2007 года.

В этом случае предприятие "А" вправе произвести зачет с бюджетом на сумму 36.000 манатов в марте 2007 года.

Примечание: Относительно импорта товаров налогоплательщик вправе производить зачет с бюджетом по НДС, независимо от уплаты иностранному поставщику стоимости приобретенных по импорту товаров.

3. По оплате налоговым агентом, зарегистрированным на территории Азербайджанской Республики, стоимости работы (услуги) нерезиденту, не зарегистрированному на территории азербайджанской Республики.

В данном случае основанием, дающим налоговому агенту право на зачет суммы налога, является платежный документ, подтверждающий уплату в бюджет суммы исчисленного налога.

Пример 1.

Нерезидент, не зарегистрированный в Азербайджане, в январе 2007 года выполнил ремонтные работы на территории Азербайджанской Республики для предприятия "А", являющегося плательщиком НДС. Стоимость работ составила 100.000 манатов. Деньги выплачены 20 февраля 2007 года. При этом предприятие "А", согласно статье 169 Налогового кодекса, становится налоговым агентом и обязано в январе 2007 года обложить налогом на добавленную стоимость сумму, подлежащую уплате нерезиденту. Сумма налога определяется путем применения ставки налога к сумме, подлежащей уплате нерезиденту:

$$100.000 \text{ манатов} \times 0,18 = 18.000 \text{ манатов}$$

В феврале 2007 года, то есть после уплаты суммы налога в бюджет, предприятие "А" имеет право на зачет.

В рассматриваемом примере предприятие "А" в январе 2007 года обязано начислить в бюджет 18.000 манатов, а в феврале 2007 года вправе произвести зачет с бюджетом на указанную сумму.

Зачет с бюджетом по НДС допускается лишь в том случае, если товары (работы, услуги) приобретаются в предпринимательских (коммерческих) целях.

Если затраты, связанные с товарами, работами и услугами, не относятся к производственным расходам, и если эти товары, работы, услуги будут использованы или используются в коммерческой деятельности налогоплательщика, налогоплательщик имеет право на зачет суммы НДС, уплаченной по таким затратам.

Сумма НДС, уплаченная налогоплательщиком по выставленным налоговым счетам-фактурам за налогооблагаемые операции и импорт товаров, часть которых предусмотрена для предпринимательской деятельности налогоплательщика, а другая часть – для иных целей, засчитывается на сумму НДС, определяемую с учетом удельного веса товаров, используемых для предпринимательской деятельности.

Пример 2.

Сумма НДС, уплаченная поставщику в соответствии с выставленным поставщиком налогоплательщику налоговым счетом-фakturой за товары общей стоимостью 118.000 манатов, составляет 18.000 манатов. Часть полученных налогоплательщиком товаров стоимостью 47.200 манатов (в том числе НДС – 7.200 манатов), предусмотрена для некоммерческой деятельности, а другая часть стоимостью 70.800 манатов (в том числе НДС – 10.800 манатов), – для предпринимательской деятельности. В этом случае НДС за часть полученного товара, предусмотренного для использования в предпринимательской деятельности (на сумму 10.800 манатов), подлежит зачету, а НДС за часть товара, предусмотренного для использования в некоммерческой деятельности (на сумму 7.200 манатов), должен быть включен в стоимость товаров.

Не допускается зачет НДС по расходам на развлечения и питание, а также по жилищным и иным расходам социального характера работников. Но если предпринимательская деятельность налогоплательщика носит развлекательный или социальный характер (например, налогоплательщик занимается предпринимательской деятельностью в сфере шоу-бизнеса), то зачет НДС по подобным расходам допускается.

Если налогоплательщик одновременно выполняет как облагаемые НДС, так и освобожденные от НДС операции, к зачету принимается сумма НДС, определяемая согласно удельному весу налогооблагаемого оборота в общем объеме оборота.

Этот порядок применяется в том случае, если невозможно установить, для каких именно операций используются товары (работы, услуги) – для операций, облагаемых НДС, или для операций, освобожденных от НДС.

Пример 3.

Сумма НДС, уплаченная поставщику в соответствии с выставленным поставщиком налогоплательщику налоговым счетом-фakturой за товары общей стоимостью 118.000 манатов, составляет 18.000 манатов. Общий объем оборота налогоплательщика за указанный период составил 200.000 манатов (без НДС), в том числе объем налогооблагаемого оборота составил 111.000 манатов (без НДС). Удельный вес оборота, с которого удерживается НДС, составляет 55,5% ($111.000 \times 100.000 : 200.000$) от общего оборота. В этом случае из суммы НДС в размере 18.000 манатов, уплаченной поставщику согласно счету-фakturе, 10.000 манатов ($18.000 \text{ манатов} \times 55,5\%$) должны быть зачтены с бюджетом, а остальные 8.000 манатов должны быть отнесены к стоимости товаров.

При возможности определить, в каких именно операциях – облагаемых или необлагаемых НДС, использованы товары (работы, услуги), по товарам (работам, услугам), предусмотренным к использованию для облагаемых НДС операций, НДС должен быть зачтен, а по операциям, освобожденным от НДС, – подобный налог не подлежит зачету.

Если при корректировке налогооблагаемого оборота за период проведения налогооблагаемых операций выяснится, что сумма НДС, указанная в счете-фakturе или декларации за период, налогооблагаемый оборот которого уточняется, превышает сумму НДС, подлежащую уплате с этих операций, то налогоплательщику разрешается зачет этой суммы превышения за отчетный период, в течение которого произошли изменения в оценочной базе.

Зачет уплаченного НДС с основных средств, приобретенных для предпринимательской деятельности, а также НДС с капитальных вложений производится в общем порядке.

НДС, уплаченный при получении товаров (работ, услуг) по операциям, при которых не допускается зачет уплаченных сумм НДС, относится на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг).

Налоговые счета-фактуры

Лицо, зарегистрированное как плательщик налога на добавленную стоимость и осуществляющее налогооблагаемые операции, обязано выдать налоговые счета-фактуры лицу, принявшему товары, работы или услуги. Лицо, не зарегистрированное в целях налога на добавленную стоимость, не вправе выдавать налоговые счета-фактуры.

Налоговый счет-фактура является документом, дающим право покупателю товара (работ, услуг) производить зачет с бюджетом на сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную поставщику (подрядчику).

При поставке покупателям, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, товаров в розницу или при оказании им услуг, вместо налогового счета-фактуры могут быть выданы квитанции или чеки. Но указанные документы не являются основанием для зачета с бюджетом.

Налоговый счет-фактура является бланком строгой отчетности, составленным по форме, установленной приказом Министерства финансов № И-178 от 4 декабря 2000 года, в котором отражаются нижеперечисленные сведения:

- - наименование налогоплательщика и покупателя (заказчика);
- - идентификационный номер налогоплательщика и покупателя (заказчика);
- - наименование поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг;
- - сумма налогооблагаемой операции, а также объем налогооблагаемой операции;
- - сумма акцизов в подакцизных товарах;
- - сумма налога, подлежащая уплате с этой налогооблагаемой операции;
- - дата выдачи налогового счета-фактуры;
- - порядковый номер счета-фактуры;
- - наименование налогового органа, выдавшего регистрационное уведомление, дата выдачи и порядковый номер уведомления;
- - должность, фамилия, имя и отчество ответственного лица, подписавшего налоговый счет-фактуру.

Налогоплательщик обязан выдать покупателю товара (заказчику работ, услуг) налоговый счет-фактуру не позднее пяти дней, после поставки товара (выполнения работ, услуг).

«Правила централизованного заказа, продажи и учета налоговых счетов-фактур в Азербайджанской Республики» утверждены постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 71 от 13 марта 2006 года.

В соответствии с указанными Правилами Министерство финансов Азербайджанской Республики определяет потребность в налоговых счетах-фактурах и в соответствии с данной потребностью в порядке, установленном законодательством, заказывает налоговые счета-фактуры в типографиях, получивших специальное разрешение (лицензию) на деятельность по изготовлению бланков строгой отчетности.

Расходы, связанные с изготовлением налоговых счетов-фактур, финансируются из государственного бюджета. Средства, полученные от их продажи, полностью перечисляются в государственный бюджет.

На бланках налоговых счетов-фактур отражается Государственный герб Азербайджанской Республики. Каждая налоговая счет-фактура печатается в двух экземплярах, в которых применяются скрытые знаки в целях защиты от повторного печатания. Серия из двух букв и номер из 6 (шести) знаков, указанные в первом экземпляре налогового счета-фактуры должны совпадать с серией из двух букв и номером из 6 (шести) знаков, указанных во втором экземпляре налогового счета-фактуры и эти два экземпляра должны печататься с одинаковыми реквизитами. Во втором экземпляре напечатанного налогового счета-фактуры должны быть слова «II экземпляр».

Серии налоговым счетам-фактурам присваиваются Министерством финансов Азербайджанской Республики.

Министерство финансов Азербайджанской Республики устанавливает продажную цену бланков налоговых счетов-фактур в размере расходов на их изготовление и продает эти бланки налоговых счетов-фактур налогоплательщикам по единой цене через районные (городские) финансовые учреждения (отделы).

Для приобретения бланков налоговых счетов-фактур налогоплательщики должны лично обратиться письмом в районные (городские) финансовые учреждения (отделы) по месту своей деятельности. К письму должны быть приложены следующие документы:

- подлинник и копия регистрационного уведомления плательщика налога на добавленную стоимость (НДС);
- подлинник и копия документа, подтверждающего уплату в государственный бюджет через банк стоимости (цену) налоговых счетов-фактур;
- доверенность для получения налоговых счетов-фактур, а также подлинник и копия документа, подтверждающего личность лица, представившего доверенность (после сверки вышеуказанных документов их подлинник немедленно возвращается налогоплательщику).

Не позднее 2 дней после поступления письма с приложенными документами в районное (городское) финансовое учреждение должно быть обеспечено выдача налогоплательщику налоговых счетов-фактур.

При не представлении налогоплательщиком документов, указанных в пункте 3.2 настоящих Правил либо при не поступлении на соответствующий счет средств, уплаченных за налоговые счета-фактуры районное (городское) финансовое учреждение отказывает в выдаче налоговых счетов-фактур.

При невыдаче налоговых счетов-фактур не позднее 2 дней налогоплательщику должно быть представлено письмо об отказе выдачи налоговых счетов-фактур с указанием причин.

Министерство финансов Азербайджанской Республики, принимая напечатанные бланки налоговых счетов-фактур, производить соответствующие отметки в специальном журнале с указанием их серии, номеров и количества и организует охрану налоговых счетов-фактур.

Районные (городские) финансовые учреждения в специальном журнале ведут учет полученных из Министерства финансов налоговых счетов-фактур с указанием их даты продажи, количества, серии и номера, а также наименования (если покупатель физическое лицо – имя, фамилию и отчество) и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лиц, купивших данные налоговые счета-фактуры. Страницы данного журнала нумеруются, прошиваются, а на последней странице ставится подпись и печать. Данный журнал должен быть зарегистрирован в Министерстве финансов Азербайджанской Республики.

Учет налоговых счетов-фактур ведется налогоплательщиками в порядке, установленном законодательством для учета бланков строгой отчетности.

Неиспользованные, испорченные или пришедшие в негодность налоговые счета-фактуры должны быть возвращены налогоплательщиком в Министерство финансов Азербайджанской Республики через районные (городские) финансовые учреждения.

После возврата Министерству финансов Азербайджанской Республики неиспользованных налоговых счетов-фактур 75 процентов их стоимости (цены) возвращаются налогоплательщику.

Уничтожение испорченных или пришедших в негодность налоговых счетов-фактур производится в порядке, установленном законодательством.

Налоговые счета-фактуры составляются в 2-х экземплярах лицом, представляющим товары (работы, услуги). Первый экземпляр составленного налогового счета-фактуры предъявляется покупателю, второй экземпляр сохраняется у лица, представляющего товар (работы, услуги).

Налогоплательщик обязан представить первый экземпляр налогового счета-фактуры покупателю товара (работ, услуг) в течение 5 дней после поставки товара (исполнения работ, оказания услуг).

При выдаче налогового счета-фактуры налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг) налоговый счет-фактура должен быть зарегистрирован в Книге регистрации налоговых счетов-фактур.

При повреждении (непригодности) бланков налоговых счетов-фактур они должны быть сохранены у налогоплательщика с отметкой на обоих экземплярах “аннулирован” и в Книге регистрации налоговых счетов-фактур перед соответствующим порядковым номером должно быть отмечено “аннулирован”. Обнаруженные излишне напечатанные налоговые счета-фактуры аннулируются в аналогичном порядке.

При утере, краже или при обнаружении нехватки налоговых счетов-фактур по другим причинам налогоплательщик обязан официально в течение 3 дней сообщить об этом налоговому органу по месту регистрации. При этом перед соответствующим порядковым номером в Книге регистрации налоговых счетов-фактур отмечаются “утерян”, а в столбце “Примечание” дата и номер сведения, представленного налоговому органу.

Налоговые органы, получившие подобные сведения, должны без промедления сообщать финансовым органам об утере, краже или недостатке по иным причинам, указав серии и номера налоговых счетов-фактур.

Страницы Книги регистрации налоговых счетов-фактур должны быть последовательно пронумерованы, прошнурованы, подписаны и опечатаны руководителем юридического лица и руководителем финансового подразделения (главным бухгалтером), с указанием количества страниц.

В Книге регистрации налоговых счетов-фактур должны быть отражены:

- - порядковый номер;
- - серия, номер и дата выдачи налогового счета-фактуры;
- - дата представления покупателю (заказчику) товара (работы, услуги);
- - наименование покупателя (заказчика);
- - ИНН покупателя (заказчика);
- - дата и номер договора (сделки) о представлении товара (работы, услуги);
- - сумма акциза (уплаченная в бюджет или зачет);
- - общая стоимость представленных товаров (работ, услуг) без НДС, в том числе стоимость, привлеченная к налогу, не привлеченная к налогу и привлеченная к налогу по ставке “0”;
- - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая выплате с налогооблагаемой операции;
- - общая сумма, подлежащая выплате за товары (работы, услуги).

В графе “Примечание” Книги регистрации налоговых счетов-фактур производятся следующие записи: при выдаче уточненного налогового счета-фактуры — дата и номер ранее выданного налогового счета-фактуры; при невозможности вместить перечень представленных товаров (работ, услуг) в один налоговый счет-фактуру — номер и дата дополнительного налогового счета-фактуры; при утере, краже или

недостаче налогового счета-фактуры по иным причинам — номер, дата и другие отметки сведения (письма) в налоговый орган.

При представлении налогоплательщиком покупателям товаров (работ, услуг) в сферах розничной торговли, общественного питания и бытового обслуживания налоговые счета-фактуры выдаются по требованию покупателей.

Стоимость товаров (работ, услуг) и налоги в налоговых счетах-фактурах должны быть указаны в национальной валюте (манатах).

Лица, имеющие специальные лицензии на представление товара (работ, услуг) на территории Азербайджанской Республики в иностранной валюте, могут составлять налоговые счета-фактуры в иностранной валюте.

Налоговые счета-фактуры должны быть заполнены ясным и четким почерком, цифры должны быть легко читаемыми, не допускаются подчистки и поправки. Налоговые счета-фактуры с исправлениями и зачеркнутые, пришедшие в негодность признаются недействительными.

Пустые строки в налоговых счетах-фактурах должны быть прочеркнуты при заполнении.

Датой выдачи налогового счета-фактуры покупателю (заказчику) считается дата, указанная в налоговом счете-фактуре.

Налоговый счет-фактура заполняется на основании документов (накладных, квитанций, чеков, договоров (сделок), приемо-сдаточных актов, документов оплаты и т.д.), отражающих сведения о предоставлении покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг). Ссылка на эти документы должна быть отражена в графе “основание” налогового счета-фактуры. При отсутствии подтверждающих документов налоговый счет-фактура не является основанием для зачета налога на добавленную стоимость и акциза.

Налоговый счет-фактура должен быть подписан руководителем юридического лица, представляющего товар (работы, услуги), и руководителем финансовой службы (главным бухгалтером), и должен быть заверен печатью юридического лица.

При представлении товаров (работ, услуг) физическим лицом налоговый счет-фактура подписывается физическим лицом (индивидуальным предпринимателем).

Отношения с бюджетом при превышении суммы зачета исчисленной суммы налога

Налогоплательщику, у которого не менее 50% налогооблагаемого оборота за отчетный период подлежат обложению налогом по нулевой ставке, превышение засчитываемой за отчетный период суммы налога над суммой начисленного налога за тот же отчетный период возвращается в течение 45-дневной с момента представления им заявления в налоговые и таможенные органы.

При этом под налогооблагаемым оборотом подразумевается совокупная сумма (без учета НДС) всех операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, а точнее:

операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость,

операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой (0) ставке.

Превышение налоговой суммы, подлежащей зачету с бюджетом, над налоговой суммой, исчисленной в бюджет, должно возвращаться налогоплательщику при отсутствии у него задолженности по другим налогам.

Превышение налоговой суммы, подлежащей зачету с бюджетом, над налоговой суммой, исчисленной в бюджет, в первую очередь относят на погашение других налогов, процентов и финансовых санкций, о чем налогоплательщик ставится в известность. Остальная часть превышения на основании письменного заявления налогоплательщика возвращается ему в 45-дневный срок после подачи им заявления. При отсутствии соответствующего обращения налогоплательщика превышение подлежащей зачету налоговой суммы над исчисленным налогом может быть отнесено на счет платежей по последующим обязательствам налогоплательщика.

Пример 1.

За отчетный период стоимость операций налогоплательщика, облагаемых налогом на добавленную стоимость, составила 20.000 манатов (без НДС), стоимость операций, освобожденных от налога на добавленную стоимость – 30.000 манатов, а стоимость операций, облагаемых налогом по нулевой (0) ставке – 60.000 манатов. Таким образом, за указанный период общая стоимость операций налогоплательщика составила 110.000 манатов (без НДС), а общая стоимость операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость – 80.000 манатов (20.000 + 60.000).

При этом удельный вес операций, облагаемых по нулевой (0) ставке, в общем объеме налогооблагаемых операций составил:

$$\frac{60.000}{80.000} \times 100 = 75 \%$$

В этом случае налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган по месту регистрации с требованием о возвращении ему в 45-дневный срок суммы превышения подлежащего зачету налога над исчисленным налогом.

Если удельный вес операций, облагаемых по нулевой (0) ставке, менее 50% в составе налогооблагаемого оборота и при этом совокупная сумма операций, облагаемых по нулевой (0) ставке, и сумма налога, подлежащая зачету, превышает исчисленную сумму налога, в этом случае превышение налоговой суммы, подлежащей зачету с бюджетом, над налоговой суммой, исчисленной в бюджет, переносят на очередные 3 месяца и относят к уплате платежей за эти месяцы, а любые остатки этого превышения по истечении 3 месяцев на основании заявления налогоплательщика в течение 45 дней возвращаются из бюджета налогоплательщику.

Если в последующие 3 месяца какого-либо отчетного периода сумма подлежащего зачету налога вновь превысит сумму исчисленного налога, то появившиеся в этот 3-месячный срок налоговые обязательства исполняются по принципу очередности за счет образовавшихся излишних сумм.

Излишне уплаченные налогоплательщиком налоговые суммы возвращаются налогоплательщику при условии отсутствия у него долговых обязательств по другим налогам и после подтверждения правильности сумм, подлежащих возврату.

Подача декларации и уплата НДС

Налогоплательщик обязан:

- подавать в налоговый орган декларацию по НДС за каждый отчетный период. Отчетным периодом по НДС является календарный месяц;
- уплачивать налог в бюджет по каждому отчетному периоду в сроки, установленные для подачи декларации.

Декларация по НДС за каждый отчетный период подается не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

При ликвидации налогоплательщика, являющегося юридическим лицом и прекращении деятельности налогоплательщика, являющегося физическим лицом, декларация по НДС должна быть представлена в налоговый орган в течение 30 дней с условием, что данное представление будет осуществлено не позднее сроков, предусмотренных настоящим Кодексом. При этом налоговый период охватывает период с начала срока, считающегося отчетным периодом по день приостановления деятельности налогоплательщика.

Акцизы

Плательщики акциза

Акциз - это налог, включаемый в цену реализации подакцизного товара.

Акцизом облагаются подакцизные товары, произведенные на территории Азербайджанской Республики либо импортируемые на территорию республики, за исключением товаров освобожденных от налога.

Все предприятия и физические лица, производящие на территории Азербайджанской Республики либо импортирующие на территорию Азербайджанской Республики подакцизные товары, а также резиденты Азербайджанской Республики, непосредственно или с помощью подрядчиков производящие подакцизные товары за пределами Азербайджанской Республики и не состоящие на учете в качестве налогоплательщиков в местах производства, являются плательщиками акциза.

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

Исчисление и уплата акциза

Объект налогообложения

Нижеперечисленные операции являются объектами налогообложения:

1. подакцизные товары, произведенные на территории Азербайджанской Республики - при отпуске их на сторону с пределов производственных зданий.

При этом под "отпуском на сторону" подразумевается не представление товара, а вывоз товара за пределы предприятия. Другими словами, акцизами будет облагаться не только передача товара иным лицам,

но также и своим структурным подразделениям. Например, передача подакцизного товара своему фирменному магазину также будет считаться налогооблагаемой операцией.

При дальнейшей перепродаже подакцизные товары уже не облагаются акцизами. Например, табачные изделия облагаются акцизами один раз при их отпуске на сторону с табачной фабрики. Таким образом, обязанность по исчислению и уплате акциза возлагается на производителя подакцизных товаров;

2. импортируемые товары - при отпуске подакцизных товаров из таможенного контроля в соответствии с Таможенным кодексом Азербайджанской Республики.

Подакцизные товары, ввозимые на территорию республики, также облагаются акцизами один раз – при их отпуске с таможенного контроля в соответствии с Таможенным кодексом Азербайджанской Республики. При дальнейшей перепродаже импортированные подакцизные товары также не облагаются акцизами.

Перечень подакцизных товаров

К подакцизным товарам относятся:

- пищевой спирт, пиво и все виды спиртных напитков;
- табачные изделия;
- нефтепродукты.
- легковые автомобили (кроме автотранспортных средств специального назначения, оборудованных особыми знаками отличия и оборудованием);
- яхты, предназначенные для отдыха и спорта, и иные плавательные средства, предназначенные для таких целей.

Ставки акцизов

Пищевой спирт, пиво, спиртные напитки и табачные изделия, произведенные в Азербайджанской Республике	
Объект налогообложения	Ставки акцизов
пищевой спирт (в том числе спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта не менее 80 процентов; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 процентов)	0,8 манатов за каждый литр
арака (водка), крепленые напитки и крепленые материалы для напитков, ликер и изделия из ликера	0,5 манатов за каждый литр
коньяк и коньячные материалы	0,2 манатов за каждый литр
шампанские вина	0,2 манатов за каждый литр
вина и виноматериалы	0,1 манатов за каждый литр
пиво (кроме безалкогольного пива) и прочие напитки, содержащие пиво	0,08 манатов за каждый литр
табачные изделия всех видов	12,5 процентов

Ввозимые в Азербайджанскую Республику легковые автомобили, яхты, предназначенные для отдыха и спорта, и иные плавательные средства, предназначенные для таких целей	
Объект налогообложения	Ставки акцизов
Легковые автомобили:	

- с объемом двигателя до 2000 куб.сантиметров	за каждый кубический сантиметр объема двигателя – 0.15 манатов
- с объемом двигателя до 3000 куб. сантиметров	300 манатов + 1 манат за каждый кубический сантиметр части объема двигателя 2001-3000 куб. сантиметров
- с объемом двигателя до 4000 куб.сантиметров	1.300 манатов + 2 маната, за каждый кубический сантиметр части объема двигателя 3001-4000 куб. сантиметров
с объемом двигателя, превышающим 4000 куб.сантиметров	3.300 манатов + 4 маната, за каждый кубический сантиметр части объема двигателя, превышающий 4.000 куб. сантиметров
Яхты, предназначенные для отдыха и спорта, и иные плавательные средства, предназначенные для таких целей	1 манат за каждый кубический сантиметр объема двигателя

Произведенные в Азербайджанской Республике легковые автомобили, яхты для отдыха и спорта и иные плавательные средства, предназначенные для таких целей	
Объект налогообложения	Ставки акцизов
Произведенные в Азербайджанской Республике легковые автомобили, яхты для отдыха и спорта и иные плавательные средства, предназначенные для таких целей, на каждый кубический сантиметр объема двигателя данных средств	0 манат

Нефтепродукты, производимые и продаваемые в Азербайджанской Республике	
Объект налогообложения	Ставки акцизов (для 1 тонны)
Автомобильный бензин АІ-95	101,0%
Автомобильный бензин АІ-92	92,0%
Автомобильный бензин АІ-80	93,0%
Дизельное топливо	24,0%
Бытовое топливо	28,0%
Керосин (КО-20)	32,0%
Топливо для реактивных двигателей	14,0%
Нафта (бензин первичной переработки)	19,0%
Газ сжиженный (бутан-бутиленовая и пропан-пропиленовая фракция)	30,0%
Газовый бензин	37,0%

Моторное топливо DT-36	52,0%
Моторное топливо DT-20	52,0%
Топочный мазут	11,0%
Моторное масло	52,0%
Промышленные масла I-12A, I-20V, I-40A, I-8b1, I-30V	72,0%
Турбинные масла T-22, T-30, T-46	39,0%
Трансформаторное масло T-1500	54,0%
Иные масла АК-15, S-11, XM-6, K-12, K-19, VM-4	56,0%
Кокс К-8	19,0%
Кокс К-0	19,0%
Кокс К-0,25	19,0%
Кокс общий	18,0%
Битум BN-60/90, BNB-60/70	33,0%
Битум MQO	34,0%
Битум BNV, рубракс А-30, BNB-70/30, BNB-85/25	31,0%
Первичная фракция бензина для химической промышленности	8,0%

Товары, ввозимые на территорию Азербайджанской Республики и облагаемые акцизом		
Коды по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности	Наименование товарных позиций	Ставки акцизов (в долларах США за единицу измерения)
2207 10 000 0	Этиловый спирт неденатурированный, с концентрацией спирта не менее 80 %	1,0 долларов США за 1 литр
2208 90 910 0 2208 90 990 0	Этиловый спирт неденатурированный, с концентрацией спирта менее 80 %	1,0 долларов США за 1 литр
2203 00	Пиво солодовое	1,0 долларов США за 1 литр
2204 30 100 0	Прочие суслу виноградные, полученные в процессе брожения или с брожением, приостановленным способом, отличным от добавления спирта	0,05 долларов США за 1 литр

2204 (за исключением 2204 30 100 0)	Вина виноградные натуральные, включая крепленные, сусло виноградное	2,5 долларов США за 1 литр
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добавлением растительных и ароматических экстрактов	2,5 долларов США за 1 литр
2206 00	Напитки прочие сброженные (сидр яблочный, пери (сидр грушевый), напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные	2,5 долларов США за 1 литр
2208 20	Спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции (перегонки) виноградного вина и выжимок винограда	6,0 долларов США за 1 литр
2208 30	Виски	6,0 долларов США за 1 литр
2208 40	Ром и таффия	6,0 долларов США за 1 литр
2208 50	Джин и можжевеловая настойка	6,0 долларов США за 1 литр
2208 60	Водка	6,0 долларов США за 1 литр
2208 70	Ликеры	6,0 долларов США за 1 литр
2208 90 110 0 – 2208 90 780 0	Спиртовые настойки прочие (настойки, водка) и спиртные напитки, перегнанные из прочих плодов	6,0 долларов США за 1 литр
2402	Сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары) и сигареты из табака или его заменителей	1,8 долларов США за 1000 штук
2710 11 110 0	Легкие дистилляты и изделия для специфических процессов переработки	100 долларов США за 1 тонну
2710 11 410 0	Бензины моторные, за исключением авиационных моторов; с содержанием свинца не более 0,013 г/л, с октановым числом менее 95	250 долларов США за 1 тонну
2710 11 450 0	Бензины моторные, за исключением авиационных моторов; с содержанием свинца не более 0,013 г/л, с октановым числом 95 или более, но не более 98	250 долларов США за 1 тонну
2710 11 490 0	Бензины моторные, за исключением авиационных моторов; с содержанием свинца не более 0,013 г/л, с октановым числом 98 или более	250 долларов США за 1 тонну
2710 11 510 0	Бензины моторные, за исключением	250 долларов США за 1

	авиационных моторов; с содержанием свинца более 0,013 г/л, с октановым числом менее 98	тонну
2710 11 590 0	Бензины моторные, за исключением авиационных моторов; с содержанием свинца более 0,013 г/л, с октановым числом 98 или более	250 долларов США за 1 тонну
2710 19 110 0	Средние дистилляты для специфических процессов переработки	100 долларов США за 1 тонну
2710 19 210 0; 2710 19 250 0; 2710 19 290 0	Реактивное топливо и прочие средние дистилляты, полученные из керосина, не предназначенного для специфических процессов переработки	100 долларов США за 1 тонну
2710 19 310 0- 2710 19 490 0	Тяжелые дистилляты, газойлы (дизельное топливо)	100 долларов США за 1 тонну
2710 11 150 0	Легкие дистилляты и продукты; для химических превращений в процессах, кроме указанных в подсубпозиции 2710 11 110 0	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 11 210 0	Специальные бензины, уайт-спирит	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 11 250 0	Специальные бензины прочие	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 11 310 0	Авиационный бензин	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 11 700 0	Топливо бензиновое реактивное	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 11 900 0	Легкие дистилляты прочие	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 150 0	Средние дистилляты для специфических процессов переработки, кроме указанных в подсубпозиции 2710 19 110 0	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 510 0- 2710196900	Топливо жидкое	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 710 0	Смазывающие масла и прочие масла; для специфических процессов переработки	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 750 0	Смазывающие масла и прочие масла; для химических превращений в процессах, кроме указанных в подсубпозиции 2710 19 710 0	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 830 0	Жидкости для гидравлических целей	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 850 0	Светлые масла, вазелиновое масло	1,0 долларов США за 1 тонну

		тонну
2710 19 870 0	Масло для шестерен и масло для редукторов	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 910 0	Составы для обработки металлов, масла для смазывания форм, антикоррозионные масла	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 990 0	Прочие смазывающие масла и прочие масла	1,0 долларов США за 1 тонну
2710 19 810 0	Моторные масла, компрессорное смазочное масло, турбинное смазочное масло	60 долларов США за 1 тонну
2710 19 930 0	Электрические изоляционные масла	60 долларов США за 1 тонну
2712 10	Вазелин нефтяной	10 долларов США за 1 тонну
2713	Кокс нефтяной, битум нефтяной и другие остатки от переработки нефти, в том числе полученной из битуминозных минералов	30 долларов США за 1 тонну
2714	Битум и асфальт, природные; битуминозные сланцы или сланцевые масла и песчаники битуминозные; асфальтиты и асфальтовые породы	1,0 долларов США за 1 тонну
2715 00 000 0	Смеси битумные, основанные на природном асфальте, природном битуме, минеральных смолах или пеке минеральных смол (например, битуминозные мастики, асфальтовые дорожные покрытия)	1,0 долларов США за 1 тонну

Экспорт подакцизных товаров облагается налогом по нулевой ставке.

Освобождение от акциза

От акциза освобождаются:

1. ввоз 3 литров алкогольных напитков и 3 блоков сигарет для индивидуального потребления физическим лицом, а также для лиц, въезжающих в Азербайджанскую Республику на автомобилях, - топливо в баке, предусмотренном техническим паспортом этого автомобиля;
2. товары, перевозимые транзитом через территорию Азербайджанской Республики;
3. товары, временно ввозимые на территорию Азербайджанской Республики, за исключением товаров, предназначенных для реэкспорта;
4. товары, предусмотренные для реэкспорта и гарантированные залогом.

Освобождения от акцизов применяются только в случаях, когда соблюдены условия освобождения от таможенных пошлин. Если ввоз подвергается воздействию режима возврата пошлин в целях обложения таможенными пошлинами либо, если требуется погашение таможенных пошлин по причине нарушения условий освобождения, то этот режим применяется и к удержанию акциза.

Зачет акциза по товарам, использованным на производственные нужды

Лицо, получившее товары (сырье и материалы) и использовавшее эти товары для производства других подакцизных товаров, подлежащих налогообложению, имеет право на зачет или возврат сумм акцизов, уплаченных при приобретении сырья и материалов.

Сумма акцизов засчитывается или возвращается только при представлении налоговым органам производителем сырья и материалов, счета-фактуры, подтверждающего уплату акцизов, а в случае ввоза сырья и материалов - соответствующих документов. Сумма удержанного акциза возвращается налогоплательщику в течение 45 дней после представления документов налоговому органу.

Отчетный период по акцизам и уплата акцизов

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

При импорте подакцизных товаров акциз взимается таможенными органами в том же порядке, как и таможенные пошлины.

Акцизы уплачиваются в государственный бюджет.

Подача декларации

Налогоплательщик обязан в сроки, предусмотренные для уплаты налога, подать декларацию, указав налогооблагаемые операции в течение отчетного периода.

При ликвидации налогоплательщика, являющегося юридическим лицом, и прекращении деятельности налогоплательщика, являющегося физическим лицом, декларация акциза должна быть представлена в налоговый орган в течение 30 дней с условием, что данное представление будет осуществлено не позднее сроков, предусмотренных Налоговым кодексом. При этом налоговый период охватывает период от начала срока, считающегося отчетным периодом, до дня приостановления деятельности налогоплательщика.



6. Налог на прибыль юридических лиц

Плательщики налога на прибыль юридических лиц

Плательщиками налога на прибыль являются любые предприятия – как резиденты, так и нерезиденты.

При этом предприятием для целей Налогового кодекса признаются нижеследующие образования, осуществляющие предпринимательскую деятельность:

- - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики;
- - юридические лица (корпорации, компании, фирмы и другие аналогичные образования), созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, а также их филиалы или постоянные представительства;
- - имеющие самостоятельный баланс, текущие или иные счета филиалы, структурные подразделения или иные отдельные подразделения юридических лиц, созданные в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

Обратите внимание, плательщиками налога на прибыль являются только юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью. Таким образом, юридические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность (бюджетные, неправительственные, некоммерческие организации и т.п.), не являются плательщиками налога на прибыль, так как они не занимаются предпринимательской деятельностью.

Также не являются самостоятельными плательщиками налога на прибыль филиалы и иные структуры юридических лиц. Вся ответственность за уплату налога на прибыль возлагается на юридическое лицо Азербайджанской Республики, создавшее тот или иной филиал или подразделение.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения предприятия-резидента и предприятия-нерезидента, осуществляющего деятельность в Азербайджанской Республике через постоянное представительство, является его прибыль. Прибылью является разница между всеми доходами (общим доходом) налогоплательщика (за исключением дохода, освобожденного от налога) и расходами, разрешенными вычитать из дохода согласно положениям Налогового кодекса.

Налогооблагаемая прибыль определяется по следующей формуле:

$$\begin{array}{r} \text{Общий доход} \\ - \\ \text{Вычеты из} \\ \text{общего дохода} \\ = \\ \text{Общий доход} \\ \text{после вычетов} \\ - \\ \text{Расходы, вычитаемые} \\ \text{из общего дохода} \\ = \\ \text{Налогооблагаемая} \quad \text{или} \quad \text{Убыток} \\ \text{прибыль} \\ - \\ \text{Вычитаемый} \\ \text{убыток прошлых лет} \\ = \\ \text{Налогооблагаемая прибыль} \\ \text{за вычетом убытков прошлых лет} \end{array}$$

Совокупный доход нерезидента, не связанный с деятельностью постоянного представительства, полученный из Азербайджанских источников, облагается налогом у источника выплаты без вычета расходов.

Общий доход

Общий доход представляет собой сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг), основных средств, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций.

Доход должен быть исчислен методом, используемым налогоплательщиком в своем бухгалтерском учете, с условием ведения необходимых поправок для соблюдения требований настоящего Кодекса, если настоящей статьей не предусмотрено иное. Таким образом, доходом в целях налогообложения будут считаться все поступления, которые в бухгалтерском учете признаются и учитываются в качестве дохода. При этом момент получения дохода будет определяться в соответствии с методом налогового учета, применяемом на предприятии.

Итак, доходом считается все поступления, за исключением:

- * суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, которые фактически уплачиваются за счет покупателя;
- * поступления по договорам комиссии, поручения, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя, принципала и т.п.;
- * суммы, полученные в порядке предварительной оплаты или в качестве аванса либо задатка в счет оплаты товарно-материальных или иных ценностей, работ или услуг;
- * средства, полученные в качестве кредитов или займов;
- * средства, полученные в порядке погашения предоставленных ранее предприятием кредитов или займов;
- * денежные средства и материальные ценности, полученные в качестве оплаты долей участников, стоимости акций общества или вклада в уставный капитал предприятия (за исключением положительной разницы между балансовой стоимостью поступивших активов и номинальной стоимостью оплаченной доли в уставном капитале);
- * суммы, полученные на расчетный счет предприятия в порядке осуществления целевого финансирования или в качестве целевых поступлений от третьих лиц (например, гранты, суммы, предназначенные для выдачи работникам государственных пособий и т.п.);
- * другие поступления, не связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности и не переходящие при их получении в собственность предприятия.

Классификация доходов

Все доходы предприятия можно разделить на 4 основные группы:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг).
2. Доход от продажи основных средств.
3. Доход от реализации материальных запасов, валюты и иных активов (кроме товаров, готовой продукции и основных средств).
4. Внереализационные доходы. К ним относятся:
 - доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
 - доходы от сдачи имущества в аренду (если такая деятельность не относится к основной деятельности предприятия);
 - суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, в частности суммы, поступившие от поставщиков по перерасчетам за услуги и материальные ценности, полученные и израсходованные в прошлом году; суммы, полученные от покупателей, заказчиков по перерасчетам за реализованную в прошлом году продукцию, и другие;
 - положительная курсовая разница по валютным счетам, а также операциям в иностранных валютах (в конце года);
 - иные доходы, не связанные с реализацией товарно-материальных ценностей, работ, услуг.

Момент получения дохода при применении кассового метода

При применении кассового метода моментом получения дохода признается:

- * при получении наличных денежных средств - момент получения этих средств,
- * при безналичном расчете – момент поступления средств на банковский счет.

При этом не имеет значения, открыт ли этот счет непосредственно на имя этого налогоплательщика или его владельцем является другое лицо. Важно лишь, чтобы налогоплательщик имел при этом право самостоятельно распоряжаться этими средствами, поручить другому лицу распорядиться ими или каким-либо другим способом реализовать это право.

Например, доход должен быть показан налогоплательщиком в соответствующий момент времени в случае, если средства поступают на счет посредника, уполномоченного налогоплательщиком, или на счет представителя налогоплательщика. Точно так же, доход должен быть показан и в любом другом случае, когда используются более сложные схемы, если из существа отношений, в которые вступает налогоплательщик, вытекает, что соответствующие денежные средства должны быть квалифицированы как его доход.

Для доходов, полученных не в денежной форме, но имеющих стоимостную оценку, должны применяться аналогичные правила, то есть при определении момента получения таких доходов следует исходить из момента возникновения права пользования или распоряжения данным доходом.

Для доходов в форме аннулирования или погашения финансового обязательства налогоплательщика моментом их получения считается момент, когда это обязательство аннулируется или погашается.

Момент получения дохода при применении метода начисления

При использовании метода начисления общее правило состоит в том, что доходы отражаются в налоговом учете в момент приобретения прав на эти доходы, независимо от того, реализовано это право или нет, а расходы – в момент признания за налогоплательщиком этих расходов, независимо от того, когда они фактически понесены.

В качестве главного критерия приобретения права налогоплательщика на доход используются два признака, наличие хотя бы одного из которых является достаточным для приобретения указанного права.

Первый – возникновение безусловной обязанности выплатить налогоплательщику соответствующую сумму.

Второй – завершение налогоплательщиком выполнения всех его обязанностей по соответствующей сделке (договору).

Общее правило допускает исключения или особенности их применения. В частности, если налогоплательщик выполняет работы (оказывает услуги), право на получение соответствующего дохода возникает в момент окончания (завершения) выполнения работ (оказания услуг), предусмотренных по сделке (договору).

Таким образом, если, например, в договоре поставки или в договоре купли-продажи оговариваются сроки оплаты поставленной продукции или приобретенного товара, с этого момента у поставщика или продавца возникает безусловное право требовать выплаты соответствующей суммы и, следовательно, право на получение указанного дохода.

Сроки оплаты могут существенно зависеть от особенностей конкретной сделки и, в частности, предусматривать проведение предварительных технических или иных испытаний поставленной продукции. Это может отодвинуть во времени момент получения доходов поставщиком или продавцом.

При выполнении работ или оказании услуг, как уже отмечалось, право на доход определяется по моменту окончания (завершения) этих работ или услуг. Однако и здесь могут быть применены особые правила, если выполнение работ (оказание услуг) имеет достаточно длительный характер.

Для специфических доходов в виде процентов или доходов от сдачи имущества в аренду следует прежде всего ориентироваться на срок истечения, соответственно, долгового обязательства или договора аренды. Именно этот срок в общем случае признается моментом приобретения указанного права.

Однако, если срок долгового обязательства или договора аренды охватывает несколько отчетных годов, общее правило не применяется. В таких случаях вся сумма дохода распределяется по указанным отчетным годам пропорционально доле каждого такого года в общем сроке, на который заключено долговое обязательство или договор аренды. При этом каждая из возникших в результате распределения долей рассматривается как самостоятельный доход налогоплательщика, приходящийся на последний день соответствующего года.

Расходы, вычитаемые из общего дохода

Что считается расходом в целях налогообложения?

Сразу следует отметить, что значение термина "расходы", применяемое в Налоговом кодексе, принципиально отличается от значения этого термина, применяемого в бухгалтерском учете.

Дело в том, что в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов, и затратами на производство и реализацию, включенными в себестоимость продукции (работ, услуг). При этом под "себестоимостью продукции (работ, услуг)" подразумевается стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (услуг) природных

ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Таким образом, в бухгалтерском учете моментом понесения расхода считается момент **использования** материальных ценностей или покупных услуг в целях производства и реализации товаров (работ, услуг).

В налоговом учете расходы также признаются после использования материальных ценностей или покупных услуг в целях производства и реализации товаров (работ, услуг), **но с учетом корректировок для соблюдения требований налогового законодательства**. Указанная корректировка производится в зависимости от применяемых на предприятии методов учета доходов и расходов.

Таким образом, в целях налогообложения расходы признаются с учетом наличия двух факторов:

- 1) фактического использования товаров (работ, услуг) в целях производства и реализации (в целях извлечения дохода);
- 2) оплата стоимости использованных в целях извлечения дохода товаров (работ, услуг) - при применении кассового метода, или возникновение обязанности перед поставщиком (подрядчиком) указанных товаров (работ, услуг) - при применении метода начислений.

Пример.

В отчетном году предприятие оптовой торговли, применяющий кассовый метод учета доходов и расходов, приобрело товары, которые в том же году были реализованы покупателям. Но, в отчетном году стоимость этих товаров не были оплачены поставщику. В этом случае покупная стоимость этих товаров не может быть признана расходом в целях налогообложения. А если бы предприятие применяло бы в целях налогообложения метод начисления, то стоимость этих товаров были бы признаны расходом независимо от оплаты счета поставщика.

А теперь более детально рассмотрим момент признания расходов при применении разных методов учета доходов и расходов.

Момент понесения расходов при применении кассового метода

Общее правило части первой статьи 133 Налогового кодекса, состоит в том, что при кассовом методе учета моментом осуществления расходов должен быть признан тот момент, когда налогоплательщик фактически осуществил эти расходы.

При выплате наличных денежных средств в соответствии со второй частью комментируемой статьи моментом осуществления расходов признается момент фактической выплаты наличных денег, а при безналичном платеже – момент получения банком поручения налогоплательщика о перечислении соответствующих денежных средств.

Для расходов, понесенных не в денежной форме, а в форме отмены или погашения финансового обязательства перед налогоплательщиком, моментом их понесения частью третьей статьи 133 Налогового кодекса считается момент, когда это обязательство аннулируется или ликвидируется.

Четвертая часть статьи 133 Налогового кодекса устанавливает порядок определения момента расходов при уплате процентов по долговым обязательствам (проценты по банковским кредитам, займам других предприятий и т.д.) и при уплате арендной платы. В случаях, когда срок долгового обязательства или арендного договора охватывает несколько отчетных годов, расходы по уплате процентов или арендной платы определяются суммой процентов или арендной платы, исчисленной для отчетного года.

Пример.

Предприятие арендует у другого предприятия производственное помещение. Арендный договор заключен на срок с 1 сентября 2007 по 1 сентября 2008 года. Арендная плата установлена в размере 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов) за каждый календарный месяц. В соответствии с заключенным договором предприятие вносит всю арендную плату предоплатой:

$$11.800 \text{ манатов} \times 12 \text{ мес.} = 141.600 \text{ манатов (в том числе НДС – 21.600 манатов)}$$

Как видно из примера, арендный договор охватывает 4 месяца 2007 года и 8 месяцев следующего года. В этом случае расходы предприятия по арендной плате за 2007 год составят:

$$11.800 \text{ манатов} \times 4 \text{ мес.} = 47.200 \text{ манатов (включая НДС).}$$

Момент понесения расходов при применении метода начисления

В соответствии с первой частью статьи 135 Налогового кодекса общее правило состоит в том, что при методе начисления моментом осуществления расходов признается момент, когда одновременно окажутся выполненными три условия:

1. Можно однозначно признать принятие налогоплательщиком финансового обязательства.
2. Величину финансового обязательства можно оценить с достаточной степенью точности.
3. Каждая из сторон сделки (договора) фактически выполнила все свои обязательства по этой сделке (договору), либо соответствующая сумма подлежит безусловной выплате.

Общее правило допускает (как и при определении момента получения доходов) исключения и особенности применения.

В качестве одного из критериев в общем правиле используется новое понятие “финансовое обязательство”, нуждающееся в расшифровке.

Финансовое обязательство трактуется как принятое по сделке (договору) обязательство одного партнера перед другим, обладающее тем признаком, что при исполнении этого обязательства первым партнером второй участник сделки (договора) должен будет показать доход в денежной или иной форме, ориентируясь при этом на положения статьей 132 и 135 Налогового кодекса.

Из этого определения, очевидно, следует, что далеко не всякое обязательство будет рассматриваться как финансовое. Финансовое обязательство сводится, в частности, к обязательству выплатить вознаграждение, предоставить имущество, поставить товар, выполнить работу, оказать услуги, предоставить права или преимущества, перечислить или перечислять по частям прибыль от последующих перепродаж товаров. В приведенных примерах не всегда возможно оценить стоимость “финансового обязательства”, поэтому второе условие тоже является принципиально важным.

Отметим также, что “стоимость” финансового обязательства одного партнера не всегда совпадает с величиной дохода, получаемого при этом вторым партнером. Так будет, например, при предоставлении одним партнером определенных преимуществ другому партнеру. При этом может случиться, что второй партнер получит доход, который можно оценить, но таких же расходов у первого признаваться не будет.

Третье условие признания расходов напоминает второе условие признания права на получение дохода, обсуждавшееся в комментариях к первой части статьи 135 Налогового кодекса, и отличается от него лишь тем, что все обязательства по сделке (договору) должны быть исполнены всеми сторонами этой сделки (договора) и их исполнение одной стороной является недостаточным для признания расходов у участников сделки.

Подчеркнем особо, что из всего сказанного следует, что возможны ситуации, когда расходы будут признаваться у налогоплательщика до того, как он их фактически осуществит. Это возможно, в частности, когда каждая из сторон сделки (договора) фактически выполнила все свои обязательства, вытекающие из нее, однако налогоплательщик не уплачивает по каким-либо причинам своим партнерам соответствующую сумму, принимаемую у него как расходы.

В качестве основного или одного из нескольких условий сделки (договора) может выступать передача одной стороной сделки (договора) имущества в собственность другому лицу. Мы считаем, что в подобных случаях можно считать это условие выполненным в тот момент, когда получатель этого имущества приобретет на него право собственности.

Если же имущество передается во владение, пользование или распоряжение, но передача права собственности сделкой (договором) не предусматривается, то такую передачу следует рассматривать как оказание услуги по предоставлению имущества, например, в аренду. В свою очередь услуги считаются оказанными, а работы выполненными в момент их окончания (завершения).

Часть третья статьи 136 Налогового кодекса регулирует момент признания расходов по таким специфическим договорам, как долговые обязательства и аренда имущества, когда долговое обязательство или договор аренды заключается на срок, выходящий за рамки одного отчетного года. В таких случаях расходы должны определяться по каждому отчетному периоду пропорционально его доле в общем сроке обязательства или договора. При этом каждая распределенная таким образом доля общей суммы расходов считается приходящейся на последний день соответствующего отчетного периода.

Пример.

Предприятие арендует производственное помещение. Арендный договор заключен на срок с 1 сентября 2007 по 1 сентября 2008 года. Арендная плата установлена в размере 11.800 манатов (в том числе НДС – 1.800 манатов) за каждый календарный месяц. Таким образом, годовая сумма арендной платы составит:

$$11.800 \text{ манатов} \times 12 \text{ мес.} = 141.600 \text{ манатов} \\ (\text{в том числе НДС} - 21.600 \text{ манатов})$$

В данном примере срок оплаты значения не имеет. К расходам относится сумма арендной платы, приходящаяся на период с 1 сентября по 31 декабря 2007 года, то есть арендная плата за 4 месяца.

$$11.800 \text{ манатов} \times 4 \text{ мес.} = 47.200 \text{ манатов} \\ (\text{в том числе НДС} - 7.200 \text{ манатов})$$

Какие расходы можно вычитать из дохода?

В соответствии со статьей 108 Налогового кодекса все расходы, связанные с извлечением дохода, а также предусмотренные законодательством обязательные платежи, вычитаются из дохода, за исключением расходов не вычитаемых из дохода в соответствии с настоящим разделом.

Что означает словосочетание "**расходы, связанные с извлечением дохода**"? По каким критериям оценивается связь расходов с извлечением дохода? Как можно определить, связан тот или иной доход с извлечением дохода или не связан?

Как известно, расходы по экономическому содержанию можно разделить на две группы:

1. Прямые расходы, то есть расходы, которых без всяких условностей можно отнести непосредственно к стоимости той или иной продукции (работ, услуг). Например, материальные расходы, заработная плата работников основных цехов и т.д.;

2. Косвенные расходы, то есть расходы, которых нельзя отнести непосредственно к стоимости той или иной продукции (работ, услуг). Например, заработная плата аппарата управления, содержание пожарной и сторожевой охраны и т.д.

Если насчет прямых расходов вопросов не должны возникать, то косвенные расходы могут стать предметом многочисленных споров с налоговыми органами. Как, например, выяснить: расходы по заработной плате директора предприятия связаны с извлечением дохода или нет: А заработная плата бухгалтера, а заработная плата сторожа, затраты на содержание служебного автомобиля и т.д.?

Каким же критерием следует пользоваться для установления «расходов, связанных с извлечением дохода»?

В соответствии со статьей 13.2.37 Налогового кодекса предпринимательская (коммерческая) деятельность – это регулярное осуществление любым лицом не запрещенной законодательством любой хозяйственной деятельности в целях извлечения прибыли или доходов.

Согласно статье 13.2.27 Налогового кодекса некоммерческая деятельность - это осуществление не запрещенной законом деятельности, не преследующей цель извлечения дохода и предусматривающая использование полученного дохода в некоммерческих целях, в том числе в своих уставных целях, в противном случае подобная деятельность считается коммерческой.

Таким образом, всякая деятельность в налоговом законодательстве подразделяется на два вида:

- предпринимательская (коммерческая) деятельность, то есть деятельность преследующий цель извлечения дохода;

- не предпринимательская (некоммерческая) деятельность, не преследующая цель извлечения дохода.

Из вышеприведенного видно, что главным критерием для классификации деятельности в целях налогообложения является извлечение дохода. При этом доходом признается не всякое поступление, а поступление, являющиеся, после уплаты соответствующих налогов, собственностью учредителей (участников). Если деятельность не предусматривает цель извлечение дохода, а поступления используются только на уставные некоммерческие цели, то эта деятельность признается некоммерческой. А если основной целью деятельности является извлечение дохода и всякие поступления после уплаты соответствующих налогов становятся собственностью учредителей (участников), то эта деятельность признается коммерческой (предпринимательской).

Таким образом, доход признается как конечный цель, финансовый результат предпринимательской деятельности. А это значить, что **все расходы, понесенные в рамках этой предпринимательской деятельности, цель которой - извлечение дохода, являются расходами, понесенными в целях извлечения дохода или другими словами, расходами, связанными с извлечением дохода.**

Какие расходы нельзя вычесть из дохода?

Перечень расходов, не подлежащих вычету из дохода, приведен в статье 109 Налогового кодекса:

*** Расходы на приобретение и сооружение основных средств и иные расходы капитального характера.**

К ним относятся расходы, учитываемые на счете 08 "Капитальные вложения":

- расходы по приобретению в собственность предприятия земельных участков;

- расходы по приобретению в собственность предприятия объектов природопользования;

- расходы по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом);

- расходы по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа;

- расходы на приобретение нематериальных активов;

- расходы по выращиванию в хозяйстве молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо;

- расходы по приобретению взрослого и рабочего скота для основного стада, включая расходы по его доставке;
- иные расходы капитального характера.

*** Расходы, связанные с некоммерческой деятельностью.**

В соответствии со статьей 13.2.27 Налогового кодекса некоммерческой деятельностью признается осуществление не запрещенной законом деятельности, не преследующей цель извлечения дохода и предусматривающая использование полученного дохода в некоммерческих целях, в том числе в своих уставных целях, в противном случае подобная деятельность считается коммерческой.

Таким образом, если коммерческое предприятие наряду с предпринимательской деятельностью осуществляет некоммерческую деятельность, имеет в своем балансе детский сад, поликлинику, клуб, жилой фонд, общежитие и т.д., то расходы на содержание подобных подразделений не вычитается из дохода, полученной от предпринимательской деятельности.

*** Расходы на питание (за исключением расходов в пределах норм, установленных соответствующим органом исполнительной власти на лечебно-профилактическое питание, молоко и иные, приравняемые к ним, продукты и средства, а также расходы на питание, предоставляемое плавсоставу на морском транспорте) и развлечение, а также жилищные и иные расходы социального характера работников, не допускается вычитывать из дохода.**

К таким расходам, в частности относятся:

- расходы на предоставление работникам бесплатного питания;
- расходы на приобретение квартир работникам;
- расходы на оплату квартирной платы для работников;
- расходы на оплату путевок в санатории, оздоровительные центры и т.д. для работников;
- расходы на мероприятия по организации праздников, юбилеев и т.д.

*** Расходы физического лица, связанные с личным потреблением или с получением заработной платы.**

Указанное положение относится к физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Все расходы физического лица-предпринимателя, связанное с его личным потреблением не может вычитаться из дохода, полученного от предпринимательской деятельности. Физическое лицо-предприниматель также не может получать заработную плату в рамках своей предпринимательской деятельности, так как он не может быть одновременно работодателем и работником.

Кроме вышеуказанных расходов, не подлежащих вычету из дохода полностью, существуют целый перечень расходов, вычет из дохода которых ограничено. Например, часть фактических командировочных расходов сверх нормы, установленной постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 66 от 16 марта 2001 года и т.д.

Ограничение вычитаемых из дохода сумм по процентам

Фактическая сумма процентов, выплаченная (при использовании метода по начислению - сумма процентов, подлежащая уплате) за займы, полученные из за рубежа, а также за займы, полученные друг от друга взаимозависимыми лицами, вычитается из дохода, если не превышает 125 процентов средней процентной ставки, сложившейся на месяц, к которому относятся проценты, на межбанковском кредитном аукционе на кредиты, выдаваемые одной и той же валютой и на схожий срок, а при непроведении подобных аукционов - 125 процентов средней процентной ставки, сложившейся на месяц, к которому относятся проценты, на кредиты, выдаваемые одной и той же валютой и на схожий срок между банками.

При исчислении налогов и вычете процентов важно знать ставку межбанковского кредитного аукциона и от кого получен кредит. Сумма процента привязана к этому показателю и не может быть больше 125 % от этого уровня, если заем (кредит) получен из-за рубежа.

Так как межбанковский кредитный аукцион в Азербайджане пока не проводится, за основу при расчетах принимается процент рефинансирования Национального банка Азербайджанской Республики (процентная ставка, по которой Национальный банк предоставляет коммерческим банкам кредитные ресурсы).

Рассмотрим это на примере.

Пример.

Предприятие получило 1 июля 2007 года ссуду в размере 20.000 долларов США под 15% годовых от зарубежного банка. Проценты исчисляются ежемесячно, начиная со дня предоставления кредита.

Предположим, что в июле процент рефинансирования Национального банка составлял 10%, а в остальные месяцы – 7%.

Подсчитаем процент за пользование кредитом в июле:

$$\frac{20.000 \times 15\%}{100\%} \times \frac{30}{360} = 250 \text{ долларов США}$$

А теперь вычислим сумму процента, вычитаемую из дохода. В июле процент рефинансирования Национального банка составлял 10%. Значит, из дохода можно вычитать сумму процентов в размере 12,5 % от этого уровня или 12,5 %.

$$\frac{20 \times 12,5\%}{100\%} \times \frac{30}{360} = 208,33 \text{ долларов США}$$

Таким образом, в июле предприятие вправе вычесть из дохода сумму процентов в размере 208,33 долларов США, а оставшаяся сумма в размере 41,67 долларов США (250 – 208,33) должна быть возмещена за счет чистой прибыли.

Такой же расчет производится для процентов, исчисляемых за остальные месяцы.

Вычет из дохода безнадежных долгов

Если доход от представления товаров, выполнения работ и оказания услуг ранее включен в общий доход от предпринимательской деятельности, налогоплательщик вправе вычесть из дохода сумму безнадежных долгов, связанных с ними.

Вычет из дохода суммы безнадежных долгов допускается при списании суммы безнадежного долга как долга, не имеющего стоимости в бухгалтерских книгах налогоплательщика.

При этом под «безнадежными» может быть признаны следующие долги:

- - задолженность, исковая давность по которой истек;
- - задолженность юридического лица, ликвидированного на отчетную дату.
- - задолженность, иск по которой отклонен судом.

Вычет из дохода расходов на научно-исследовательские, проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские, проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы, осуществляемые в целях извлечения дохода (кроме расходов, связанных с приобретением и установкой основных средств, а также иные расходы капитального характера), вычитаются из дохода.

Вычитаемые из дохода амортизационные отчисления, суммы по амортизируемым активам

Амортизационные отчисления по основным средствам, исчисленные исходя из остаточной стоимости основных средств на конец отчетного года, вычитаются из дохода.

Земля, произведения искусства, здания и сооружения (строения), являющиеся уникальными архитектурными памятниками и памятниками искусства, и указанные ниже иные активы, не подверженные износу, не амортизируются:

- оборудование, экспонаты, образцы, действующие и недействующие модели, макеты и другие наглядные пособия, используемые в кабинетах и лабораториях в научных и учебно-практических целях;
- продуктивный скот (племенные коровы, буйволы, кобылы, верблюды, олени, свиньи, овцы, козлы, селекционные быки, волы, жеребцы, верблюды, кабаны, бараны и иной подобный продуктивный скот);
- экспонаты животного мира, содержащиеся в зоопарках и других аналогичных заведениях;
- многолетние насаждения, срок эксплуатации которых не наступил;
- библиотечные фонды, кинофонды (видео, аудио, фото), реквизиты для сцены, музейные ценности (экспонаты);
- полностью амортизированные основные средства, в случаях пригодных для использования;
- основные средства в консервации;
- автомобильные дороги общего пользования;
- оборудование в парках общего пользования;
- основные средства, не переданные в эксплуатацию и находящиеся на складе.

Годовые нормы амортизации устанавливаются по амортизируемым активам в следующих размерах:

Категория основных средств	Годовые нормы амортизации
----------------------------	---------------------------

здания, строения и сооружения	до 7%
машины, оборудование и вычислительная техника	до 25%
транспортные средства	до 25%
рабочий скот	до 20%
затраты на геологоразведочные работы и на подготовительные работы по добыче природных ресурсов	До 25%
иные основные средства	До 20%

На нематериальные активы, срок использования которых установить невозможно, исчисляется амортизация до 10 %, а если срок использования известен - пропорционально по годам в течение срока использования.

Налоговый кодекс предусматривает исчисление амортизации, исходя из остаточной стоимости основных средств. Суть этого метода исчисления амортизации заключается в том, что в конце года определяется остаточная стоимость основных средств (отдельно по каждой категории), к сумме которых применяются установленные нормы амортизации.

При этом налогоплательщик вправе применить любую норму амортизации, но не выше установленной нормы, то есть в диапазоне от 0% до, например, 7% (по зданиям, строениям, сооружениям).

Иными словами, Налоговый кодекс устанавливает максимальный предел амортизационных отчислений. При этом если в каком-либо году налогоплательщик желает применить норму амортизации, пониженную по сравнению с установленными нормами, образовавшаяся в результате этого разница может в последующие налоговые годы присоединяться к амортизационным суммам, вычитаемым из дохода.

Пример.

В конце отчетного года остаточная стоимость основных средств, входящих в категорию “Машины, оборудование и вычислительная техника”, составила 100.000 манатов. Согласно статье 114.3.2 Кодекса, норма амортизации по этой категории основных средств установлена в размере до 25%.

Таким образом, налогоплательщик вправе исчислить амортизацию на сумму 25.000 манатов (100.000 x 0,25) и вычесть ее из дохода отчетного года.

По тем или иным причинам налогоплательщик решил применить амортизацию в размере 8%. В результате в отчетном году налогоплательщик вычитывает из дохода амортизацию по этой категории на сумму 8.000 манатов (100.000 x 0,08). При этом налогоплательщик не воспользовался правом на вычет суммы 17.000 манатов (25.000 – 8.000). Эта сумма (17.000 манатов) переносится на последующие годы и может быть вычтена из дохода в любом последующем налоговом году.

Для исчисления суммы амортизации по нижеуказанной методике определяется остаточная стоимость основных средств отдельно по каждой категории:

$$\begin{aligned}
 & \text{Остаточная стоимость основных средств по этой категории} \\
 & \text{на конец предыдущего года (остаточная стоимость за вычетом суммы амортизации, исчисленной за} \\
 & \quad \text{предыдущий год)} \\
 & \quad + \\
 & \text{Сумма приобретенных или построенных в налоговом году} \\
 & \quad \text{основных средств по этой категории} \\
 & \quad + \\
 & \text{Сумма, превышающая предел ремонтных расходов} \\
 & \quad \text{отчетного года} \\
 & \quad - \\
 & \text{Остаточная стоимость представленных, ликвидированных} \\
 & \quad \text{в налоговом году основных средств} \\
 & \quad - \\
 & \text{Остаточная стоимость основных средств} \\
 & \quad \text{с остаточной стоимостью менее 100 манатов} \\
 & \quad \text{либо менее 5\% своей первоначальной стоимости} \\
 & \quad = \\
 & \text{Остаточная стоимость основных средств по этой категории} \\
 & \quad \text{на конец налогового года}
 \end{aligned}$$

Вычет из дохода расходов на ремонт

Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету из дохода, для каждого года ограничивается пределом, исчисляемым в процентном соотношении к остаточной стоимости каждой категории основных средств на конец предыдущего года:

Категория основных средств	Предел расходов на ремонт, допускаемых вычету из дохода
здания, строения и сооружения	2 процента остаточной стоимости на конец года
машины, оборудование и вычислительная техника	5 процентов остаточной стоимости на конец года
транспортные средства	5 процентов остаточной стоимости на конец года
иные основные средства	3 процента остаточной стоимости на конец года
для основных средств, на которые не начисляется износ (амортизация)	0 процентов.

При вычете расходов на ремонт основных средств возможны три вероятные ситуации.

Вариант I.

Сумма, фактически потраченная в отчетном году на ремонт основных средств, равна установленному пределу для данной категории основных средств. В этом случае сумма, потраченная на ремонт основных средств, полностью вычитается из дохода (списывается на расходы).

Вариант II.

Сумма, фактически потраченная в отчетном году на ремонт основных средств, меньше установленного предела для данной категории основных средств. В этом случае сумма, потраченная на ремонт основных средств, полностью вычитается из дохода (списывается на расходы). При этом в последующем налоговом году предельный размер суммы, подлежащей вычету из дохода, увеличивается на разницу между суммой фактических расходов на ремонт и установленным пределом для данной категории основных средств.

Вариант III

Сумма, фактически потраченная в отчетном году на ремонт основных средств, больше установленного предела для данной категории основных средств. В этом случае из дохода вычитается (списывается на расходы) сумма предела, установленного для данной категории основных средств. Сумма, превышающая установленный предел, относится на увеличение остаточной стоимости основных средств (основного средства) на конец текущего налогового года.

Расходы на ремонт основных средств, не подлежащих амортизации (износу), не вычитаются из дохода и направляются на увеличение балансовой стоимости этих основных средств.

Правила расчета вычитаемой из дохода предельной суммы расходов на ремонт основных средств

Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету из дохода отчетного года, устанавливается исходя из остаточной стоимости основных средств по каждой категории на конец предыдущего года. Таким образом, в начале отчетного года предприятие может точно рассчитать предельную сумму расходов на ремонт основных средств, которую оно вправе вычитать из дохода (списать на расходы).

При этом под "остаточной стоимостью основных средств на конец предыдущего года" подразумевается остаточная стоимость за вычетом суммы амортизации, исчисленной за предыдущий год. Ее можно также назвать «остаточной стоимостью основных средств на начало отчетного года».

Пример.

По состоянию на 01. 01. 2007 года основные средства предприятия по отдельным категориям характеризуются следующими данными:

Категория основных средств	Остаточная стоимость, в манатах	Установленный предел, %	Сумма расходов на ремонт, допускаемая к вычету, в манатах
Здания, строения и сооружения	100.000	2 %	2.000
Машины, оборудование и вычислительная техника	90.000	5 %	4.500
Транспортные средства	40.000	5 %	2.000
Прочие основные средства	10.000	3 %	300

<i>Основные средства, не подлежащие амортизации, в том числе находящиеся на складе</i>	5.000	0 %	0
ВСЕГО	245.000	X	8.800

Как следует из данной таблицы, в 2007 году предприятие вправе вычесть из дохода расходы на ремонт в размере 8.800 манатов.

Вычет из дохода страховых платежей

Платежи по страхованию можно вычитывать из дохода, но есть два важных исключения.

Первое связано со страхованием имущества работника в его пользу. Иными словами, компания может застраховать имущество работника от убытков в его пользу, но вычет этот платежа из дохода, как и указано в статье 116 Налогового кодекса, запрещен.

Пример.

У работника компании есть в собственности автомобиль. Компания заключила договор со страховой организацией по страхованию автомобиля работника в его пользу и в соответствии с ним уплатила 1.000 манатов. Указанную сумму в соответствии со статьей 116 Кодекса из дохода предприятия вычитывать запрещено.

В статье 116 Налогового кодекса содержится второй запрет на вычет из дохода платежей по страхованию. Запрещено вычитывать из дохода платежи по страхованию жизни, если оно осуществляется через иностранную страховую организацию.

Иными словами, при осуществлении страхования жизни надо обратить внимание на то, с какой страховой компанией заключается договор.

Вычет из дохода расходов на геологоразведочные работы и на подготовительные работы по добыче природных ресурсов

Расходы на геологоразведочные работы и на подготовительные работы по добыче природных ресурсов вычитаются из общего дохода в виде амортизационных отчислений, исчисленных по амортизационным нормам, установленным статьей 114 настоящего Кодекса.

Настоящая статья применяется также к расходам на нематериальные активы для приобретения прав по ведению налогоплательщиком геологоразведочных работ и для обработки или эксплуатации природных ресурсов.

Вычет из дохода расходов на нематериальные активы

В соответствии со статьей 13.2.9 Налогового кодекса нематериальные активы – это объекты интеллектуальной собственности, в том числе товарные знаки, иные объекты промышленной собственности, а также иные аналогичные права, признанные в порядке, установленном соответствующим законодательством, как объект права собственности налогоплательщика.

В соответствии со статьей 114.3.6 Налогового кодекса нематериальные активы, срок использования которых известен, амортизируются в пропорциональных суммах по годам в течение всего срока использования. А нематериальные активы, срок использования которых установить невозможно, – подлежат амортизации до 10% ежегодно.

Пример 1.

В 2007 году предприятие получило лицензию (специальное разрешение) на осуществление предпринимательской деятельности. Срок лицензии 5 лет (с 1 июля 2007 года по 1 июля 2012 года). Стоимость лицензии 5.000 манатов.

В этом случае, так как срок использования нематериального актива известен, предприятие вправе ежегодно в течение 5 лет списывать на затраты 1/5 часть стоимости лицензии. С 2007 года по 2012 год предприятие ежегодно будет относить на затраты в виде амортизации нематериального актива 1.000 манатов (5.000 манатов : 5 лет).

Пример 2.

В 2007 году предприятие приобрело компьютерную программу, срок использования которой невозможно четко определить. Стоимость программы 500 манатов.

В этом случае, так как срок использования нематериального актива неизвестен, предприятие вправе ежегодно относить на затраты в виде амортизации нематериального актива 50 манатов (500 манатов х 0,1).

Ограничение сумм, подлежащих вычету из дохода

Не допускается вычет из дохода нижеследующих налогов, процентов, исчисленных за несвоевременную уплату налогов, предусмотренных настоящим Кодексом, и финансовых санкций:

1. налог на прибыль либо любой иной налог, исчисленный из дохода, уплаченный на территории Азербайджанской Республики или других государств;

2. уплаченные финансовые санкции и проценты, исчисленные за несвоевременную уплату налогов, предусмотренных настоящим Кодексом.

Налоговые льготы

Освобождены от налога на прибыль:

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

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

3. доходы международных, межгосударственных и межправительственных организаций, за исключением дохода, полученного от предпринимательской деятельности;

4. доходы органов государственной власти, бюджетных организаций и местных органов самоуправления (за исключением дохода, полученного от предпринимательской деятельности);

5. доходы Национального банка Азербайджанской Республики, его структур и Государственного нефтяного фонда Азербайджанской Республики (за исключением дохода, полученного от размещения средств Фонда);

6. полученные страховые выплаты (за исключением сумм, отнесенных на убыток в связи с этим страховым случаем);

7. доходы специализированных учебных заведений, созданных для получения образования лицами с ограниченными возможностями здоровья, кроме доходов, приобретенных этими учебными заведениями за счет предпринимательской деятельности;

8. Доход, полученный от списания налоговых долгов в государственный бюджет в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

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

При определении права на получение указанной льготы в среднесписочную численность работников не включаются инвалиды, работающие по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Остановимся подробнее на двух из вышеприведенных льгот.

В соответствии со статьей 106.1.4 Налогового кодекса доходы органов государственной власти, бюджетных организаций и местных органов самоуправления (за исключением дохода, полученного от предпринимательской деятельности) освобождаются от налога на прибыль.

Думается, что здесь допущена ошибка. Дело в том, что у органов государственной власти, бюджетных организациях и местных органов самоуправления не может быть доходов от предпринимательской деятельности.

Как известно, во многих бюджетных организациях нынче существуют платные услуги. Например, в государственных медицинских учреждениях существуют платные медицинские услуги, в государственных высших учебных заведениях – платные факультеты и т.д. Возникает вопрос: можно ли эти услуги квалифицировать как предпринимательскую деятельность, а доход, полученный от оказания этих услуг, – доходами от предпринимательской деятельности? Постараемся найти ответ на этот вопрос, исходя из соответствующих норм Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 13.2.37 Налогового кодекса предпринимательская деятельность – это деятельность лица, самостоятельно осуществляемая им на свой риск, основная цель которой состоит в извлечении прибыли от пользования имуществом, представления товаров, выполнения работ или оказания услуг.

А указанные выше организации не могут (не вправе по своему положению) заниматься какой-либо деятельностью самостоятельно и на свой риск. Если они даже оказывают платные услуги, этой деятельностью они занимаются по решению (разрешению) вышестоящей организации, а бюджетные организации, еще и по согласованию с Министерством финансов Азербайджанской Республики. Например,

нельзя утверждать, что бюджетная организация занимается оказанием платных услуг самостоятельно и на свой риск.

Также следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 4 указа президента Азербайджанской Республики № 827 от 26 декабря 2002 года доходы по внебюджетным средствам бюджетных организаций включаются в прочие доходы государственного бюджета. Таким образом, деньги, полученные бюджетными организациями от оказания платных услуг, не поступают в их распоряжение и они не вправе самостоятельно распоряжаться этими средствами.

Исходя из вышеизложенного, доходы органов государственной власти, бюджетных организаций и местных органов самоуправления от оказания платных услуг не могут квалифицироваться как прибыль и облагаться налогом.

Указанное также относится к благотворительным организациям (статья 106.1.1 Налогового кодекса).

В статье 106.1.6 Кодекса указано, что страховые выплаты освобождаются от налога кроме сумм, отнесенных на убыток в связи со страховым случаем. Рассмотрим пример, который поможет понять смысл этой нормы.

Пример.

Предприятие имеет на балансе автомобиль, застрахованный от пожара на сумму 10.000 манатов. Наступил страховой случай, приведший к уничтожению автомобиля. Первоначальная стоимость автомобиля 12.000 манатов, износ – 5.000 манатов.

При списании автомобиля с баланса предприятие получает убыток в размере 7.000 манатов (12.000 – 5.000). Предприятие получило от страховой компании страховую выплату в размере 10.000 манатов. При этом с поступившей суммы 7.000 манатов направляются на погашение убытка, а оставшаяся сумма в размере 3.000 манатов (10.000 – 7.000) составляет внереализационный доход предприятия. Эту сумму, полученную как страховую выплату, законодатель освобождает от налога.

Ставки налога на прибыль

Ставка налога на прибыль предприятий с 1 января 2006 года установлена в размере 22% налогооблагаемой прибыли.

Единая ставка налога на прибыль в размере 22% распространяется на все предприятия – как на резиденты, так и на нерезиденты, осуществляющие деятельность в Азербайджанской Республике через постоянное представительство.

Если нерезидент получает доходы от деятельности, не связанной с постоянным представительством, но из Азербайджанских источников, такие доходы облагаются по ставкам, приведенным в статье 125 Налогового кодекса. При этом НДС и акцизы вычитываются из совокупного дохода.

Процедуры и сроки уплаты налога на прибыль

Текущие налоговые выплаты по налогу на прибыль

Юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать в государственный бюджет текущие налоговые выплаты по налогу на прибыль. Текущие налоговые выплаты – это аналог существовавших прежде авансовых выплат по налогу на прибыль.

Крайний срок для осуществления таких выплат установлен не позднее 15 дней по завершении квартала. Если предприятие или организация находится в муниципальной собственности, то такие выплаты осуществляют в местный (муниципальный) бюджет. Как определяется размер текущих налоговых выплат?

При этом налогоплательщик вправе применить один из двух нижеуказанных возможных методов по определению сумм текущих налоговых выплат в течение года:

Метод I. Сумма ежеквартальной выплаты определяется в размере 1/4 части налоговой суммы, исчисленной в предыдущем налоговом году.

Пример 1.

В 2006 году исчисленная сумма налога на прибыль составила 120.000 манатов. В этом случае предприятие в 2007 году ежеквартально, не позднее 15 дней по завершении квартала, должно вносить в бюджет авансовую сумму в размере:

120.000 манатов : 4 = 30.000 манатов.

до 15 апреля 2007 года 30.000 манатов

до 15 июля 2007 года 30.000 манатов

до 15 октября 2007 года 30.000 манатов
до 15 января 2008 года 30.000 манатов
Итого за 2007 год 120.000 манатов

Метод II. Сумма каждой ежеквартальной выплаты определяется путем умножения объема дохода квартала на коэффициент, указывающий удельный вес налога в общем доходе (без учета сумм, вычитаемых из дохода) прошлого года.

Пример 2.

В 2006 году общий доход (без НДС, акцизов и без учета сумм, вычитаемых из дохода) предприятия составил 800.000 манатов, а сумма налога на прибыль, исчисленная в бюджет – 120.000 манатов. Таким образом, коэффициент, указывающий удельный вес налога в общем доходе прошлого года, составляет:

$$120.000 : 800.000 = 0,15$$

В 2007 году текущие налоговые платежи, исходя из суммы дохода (без НДС, акцизов и без учета сумм, вычитаемых из дохода) предприятия, определяются по кварталам в следующем порядке:

Налоговые периоды	Доход (в манатах)	Коэффициент	Текущий налоговый платеж (в манатах)
За I квартал 2007 года	220.000	0,15	33.000
За II квартал 2007 года	240.000	0,15	36.000
За III квартал 2007 года	210.000	0,15	31.500
За IV квартал 2007 года	230.000	0,15	34.500
Итого за год	900.000	0,15	135.000

Налогоплательщик вправе применить один из двух вышеуказанных возможных методов по определению сумм текущих налоговых выплат в течение года. Но при этом он обязан до 15 апреля текущего года представить в налоговый орган письменное уведомление о выбранном методе. При непредставлении налогоплательщиком в налоговый орган сведений о методе, применяемом для определения сумм текущих налоговых выплат, налоговый орган применяет первый метод.

Если налогоплательщик выбирает второй метод, то он обязан в течение 15 дней, после завершения каждого квартала, представлять в налоговый орган справку о сумме текущего налога, исчисленной с прибыли или дохода. В противном случае налоговый орган применяет метод, предусмотренный статьей 151.1 настоящего Кодекса, то есть определяет сумму каждой выплаты в размере 1/4 части налоговой суммы, исчисленной в предыдущем налоговом году.

Текущие налоговые платежи исчисляются отдельно за каждый квартал.

Текущие налоговые платежи по налогу на прибыль или налогу на доходы налогоплательщиков, прежде не имевших деятельности, исчисляются ежеквартально с нарастающим итогом в течение календарного года, исходя из прибыли (дохода) квартала и соответствующих налоговых ставок, установленных Налоговым кодексом.

При этом сумма текущих налоговых платежей не должна быть меньше 75% суммы налога на прибыль или налога на доходы.

Выплата налога по итогам года

Налогоплательщики обязаны вести окончательный расчет по налогу на прибыль до 31 марта года, следующего за отчетным годом, и уплатить налог.

Налогообложение банков и страховых компаний

Банки, иные кредитные организации и страховые компании исчисляют налог на прибыль в общеустановленном порядке. Единственная особенность для указанных организаций состоит в следующем:

- Банки и иные кредитные организации вправе вычитать из дохода суммы, предназначенные для создания специальных резервных фондов, по классификации, устанавливаемой Национальным банком Азербайджанской Республики

- Юридическое лицо, осуществляющее страховую деятельность, вправе вычитать из дохода сумму отчислений в резервные страховые фонды в соответствии с нормами, установленными законодательством Азербайджанской Республики.

Налог на прибыль и отдельные виды доходов налогоплательщиков-нерезидентов

Налог на прибыль предприятий-нерезидентов, осуществляющее деятельность в Азербайджанской Республике через постоянное представительство

Предприятие-нерезидент, осуществляющее деятельность в Азербайджанской Республике через собственное постоянное представительство, уплачивает налог на прибыль от этой деятельности, то есть от полученного совокупного дохода из Азербайджанских источников от деятельности постоянного представительства за вычетом расходов, понесенных для извлечения этого дохода, вычитаемых в соответствии с настоящим Кодексом. Иными словами, предприятие-нерезидент исчисляет и уплачивает налог на прибыль по той же методике, что и предприятия-резиденты.

Налогообложение нерезидентов, не имеющих в Азербайджанской Республике постоянного представительства, получающих доход из Азербайджанских источников

В соответствии со статьей 104.3 Налогового кодекса совокупный доход нерезидента, не связанный с деятельностью постоянного представительства, в случаях, предусмотренных статьей 125 Налогового кодекса, облагается налогом у источника выплаты без вычета расходов.

В соответствии со статьей 150.1.6 Налогового кодекса юридические лица или предприниматели, выплачивающие в пользу нерезидента доход, не относящийся к постоянному представительству этого нерезидента на территории Азербайджанской Республики, предусмотренный статьей 125 Налогового кодекса обязаны удержать налог с доходов у источника выплаты.

Это означает, что обязанность по исчислению и уплате в бюджет налога на доходы нерезидентов, не имеющих постоянного представительства в Азербайджанской Республике, возложена на юридические и физические лица, выплачивающие подобные доходы. Указанные юридические и физические лица в этом случае выступают в качестве налогового агента, исполняющего обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога за иностранных партнеров.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него законом обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с Налоговым кодексом и иными законами.

Перечень доходов, признающихся в целях налогообложения доходами из Азербайджанского источника, приведен в статье 13.2.16 Налогового кодекса.

Налоговые ставки и порядок удержания налога определены статьями 122, 123, 124 и 125 Налогового кодекса.

Также следует знать, что статьей 2.5 Налогового кодекса установлена общепринятая международная практика, в соответствии с которой международный договор (соглашение), ратифицированный в установленном порядке сторонами, заключившими этот договор (соглашение), имеет приоритет перед национальным законодательством. При коллизии норм международного договора (соглашения) и национального законодательства применяются нормы международного договора. Этот порядок распространяется и на все соглашения об избежании двойного налогообложения, которые Азербайджанская Республика заключила с другими иностранными государствами.

Таким образом, если в международных договорах, к которым присоединилась Азербайджанская Республика, установлены положения о налогообложении полученных из Азербайджанского источника доходов нерезидентов, не имеющих постоянного представительства в Азербайджанской Республике, отличающиеся от положений, установленных Налоговым кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, то применяются положения международных договоров.

Рассмотрим более подробно порядок налогообложения некоторых видов доходов нерезидентов, не связанных с деятельности в Азербайджанской Республике через постоянное представительство.

Дивиденды

В соответствии со статьей 13.2.15 Налогового кодекса дивидендом признается платеж в виде денег или иных выплат, осуществленный юридическим лицом в пользу своих учредителей (пайщиков) или акционеров в порядке распределения чистой прибыли.

В соответствии со статьей 122.1 Налогового кодекса дивиденды, выплачиваемые предприятием-резидентом, облагается налогом у источника выплаты по ставке 10 процентов.

Пример.

Совместное предприятие в конце отчетного года выплачивает иностранному участнику дивиденд в размере 100.000 манатов.

В этом случае указанное совместное предприятие обязан удержать 10.000 манатов и перечислить в бюджет.

Проценты

В соответствии со статьей 13.2.18 Налогового кодекса процентом признается любая выплата, связанная с долговыми обязательствами, в том числе плата за выдачу кредитов (ссуд) или депозитов (расчетов).

В соответствии со статьей 123 Налогового кодекса проценты, в том числе, ссудные проценты, выплачиваемые по операциям по финансовому лизингу, выплаченные резидентом либо постоянным представительством нерезидента или от имени подобного рода представительства, за исключением процентов, уплаченных по кредитам (ссудам), депозитам (счета) банкам-резидентам, лицам-резидентам, осуществляющим деятельность по финансовому лизингу, или постоянным представительством банков-нерезидентов, нерезидентам, осуществляющим деятельность по финансовому лизингу и находящимся в Азербайджанской Республике, облагаются налогом по ставке 10 процентов у источника выплаты, если доход извлечен из Азербайджанского источника в соответствии со статьей 13.2.16 настоящего Кодекса.

Пример.

Предприятие приобрело ткань от иностранной компании за \$2.000 на условиях DAF (франко-граница - пункт расположения пограничной таможи). В доказательство поставки товара до границы продавец (иностранная компания) представил железнодорожную накладную. Право собственности на товар и риск случайной гибели товара переходит к покупателю одновременно в день прибытия товара на таможенный пункт. Товары из таможенного пункта на склад предприятия перевезены по договору, заключенному азербайджанским автотранспортным предприятием.

По условиям контракта продавец предоставляет отсрочку при оплате товара. Половину суммы - \$1.000 покупатель должен уплатить на следующий день после перехода права собственности на товар, а вторую половину - через месяц (30 дней). За отсрочку платежа покупатель уплачивает проценты в размере 25 процентных годовых:

$$\begin{array}{r} \$1000 \times 0,25 \\ \text{-----} \times 30 = \$ 20,83 \\ 360 \end{array}$$

При уплате этих процентов азербайджанское предприятие обязано удержать 10 процентов и перечислить в государственный бюджет:

$$20,83 \times 0,1 \times = \$2,083$$

Доход от аренды

В соответствии со статьей 124.1 Налогового кодекса арендная плата за движимое и недвижимое имущество облагается налогом по ставке 14 процентов у источника выплаты, если доход получен из Азербайджанского источника в соответствии со статьей 13.2.16 настоящего Кодекса.

Данная статья охватывает случаи, когда нерезидент, не имеющий постоянного представительства в Азербайджане, сдает в аренду принадлежащее ему имущество резиденту либо постоянному представительству нерезидента в Азербайджанской Республике. При этом указанное имущество должно использоваться на территории Азербайджана.

Пример 1.

Турецкая компания (нерезидент) сдала в аренду азербайджанскому предприятию (резиденту) экскаватор. Арендная плата установлена в размере 100.000 манатов в год. В данном случае, при перечислении арендной платы, азербайджанское предприятие обязано удержать и перечислить в бюджет налог у источника в размере 14.000 манатов.

Пример 2.

Турецкая компания (нерезидент) сдала в аренду азербайджанскому предприятию (резиденту) грузовой автомобиль. Азербайджанское предприятие использует указанный автомобиль вне территории Азербайджана. В данном случае доход из азербайджанского источника не возникает.



USAID
AMERIKA XALQINDAN



7. Подоходный налог с физических лиц

Плательщики подоходного налога с физических лиц

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

Физические лица – резиденты и нерезиденты имеют различные режимы налогообложения, поэтому точное установление факта резидентства или нерезидентства имеет огромное значение с точки зрения налогового законодательства.

Для определения резидентства физического лица главным критерием является проживание данного физического лица в Азербайджанской Республике в общей сложности более 182 дней в календарном году. Таким образом, любые физические лица, включая иностранных граждан и лиц без гражданства, отвечающие вышеуказанным требованиям, признаются резидентами Азербайджанской Республики.

Пример 1.

Иностраный гражданин прибыл в Азербайджанскую Республику 1 декабря 2006 года. Если указанное лицо до 1 декабря 2007 года пребывало в Азербайджанской Республике в общей сложности 182 дня, то оно будет считаться резидентом Азербайджанской Республики в 2007 налоговом году. При этом данное лицо может несколько раз покинуть Азербайджанскую Республику и возвращаться в нее. Для определения факта резидентства суммируются все дни пребывания в стране с 1 декабря 2006 года по 1 декабря 2007 года.

Если физическое лицо несколько раз приезжало в Азербайджан и уезжало из Азербайджана, так что в течение указанного периода не находилось ни в Азербайджане, ни в какой-либо конкретной зарубежной стране 182 дня, то факт его резидентства в Азербайджанской Республике определяется в следующем порядке.

В первую очередь принимается во внимание постоянное местожительство конкретного физического лица. Критерием постоянного местожительства может являться квартира или дом, принадлежащий физическому лицу на правах собственности.

Пример 2.

Гражданин Азербайджанской Республики выехал в Российскую Федерацию 1 декабря 2006 года. 2 марта 2007 года он вернулся в Азербайджан и находился в стране до 10 июля 2007 года, после чего уехал в Турцию, где пребывал до 1 декабря 2007 года. Указанное лицо имеет в собственности в Азербайджанской Республике квартиру, где постоянно проживает в период нахождения в стране. Как видно из приведенного примера, данное лицо в период с 1 декабря 2006 года по 1 декабря 2007 года находилось в трех странах и ни в одной из них не более 182 дней. Но так как указанное лицо имеет постоянное местожительство в Азербайджане и в рассматриваемый период действительно находилось на территории Азербайджанской Республики, то в целях налогообложения будет признано резидентом Азербайджанской Республики.

Если физическое лицо не имеет постоянного местожительства или имеет постоянное местожительство в разных странах, то для определения резидентства принимается во внимание “центр жизненных интересов” лица. В качестве “центра жизненных интересов” понимается страна, в которой физическое лицо получает доход.

Пример 3.

Рассмотрим условия примера 2. с той разницей, что в данном случае физическое лицо имеет постоянное место жительства и в Азербайджане, и в России. Но при этом указанное лицо осуществляет предпринимательскую деятельность в России. В этом случае рассматриваемое лицо в целях налогообложения будет признано нерезидентом Азербайджанской Республики.

Если невозможно определить резидентство физического лица исходя из двух предыдущих критериев, принимается во внимание обычное место проживания физического лица. То есть, физическое лицо, не имеющее постоянного местожительства в Азербайджане и не извлекающее в Азербайджане доход, будет рассматриваться как резидент Азербайджанской Республики, если оно имеет в Азербайджане семью, с которой обычно проживает.

Если невозможно определить резидентство физического лица исходя из всех вышеприведенных критериев, то принимается во внимание гражданство физического лица. То есть в этом случае гражданин Азербайджана будет признаваться резидентом, а иностранный гражданин и лицо без гражданства - нерезидентом.

В статье 13.2.7. Кодекса приведен перечень лиц, которые в целях налогообложения признаются “членами семьи налогоплательщика”. Указанное понятие применяется, например, при определении взаимозависимых лиц (статья 18.2.5.), установлении членов семьи лиц, имеющих дипломатический или консульский статус на территории Азербайджанской Республики (статья 13.2.6.1.), установлении факта “столкновения интересов” у должностных лиц налоговых органов (статья 29.) и в других подобных случаях.

Объект налогообложения

В соответствии со статьей 96 Налогового кодекса, физические лица-резиденты платят налог как с доходов, полученных на территории Азербайджанской Республики, так и с доходов, полученных за ее пределами. А физические лица-нерезиденты платят налог только с доходов, полученных из Азербайджанских источников.

Таким образом, правильное установление статуса (резидент или нерезидент) физического лица очень важно, так как, это изменяет режим его налогообложения.

Второе, на что хотелось обратить внимание, – это порядок определения налогооблагаемой базы. Доход физического лица (как резидента, так и нерезидента) определяется как разница между суммарными доходами и вычетами за этот период, установленными Налоговым кодексом. Иными словами, доходы как юридических, так и физических лиц облагаются налогом по единому принципу: доходы минус разрешенные Налоговым кодексом вычеты.

Но вышеуказанный метод определения налогооблагаемой базы не относится к тем физическим лицам, доход которых облагается налогом у источника. В этом случае (при удержании налога у источника выплаты) объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, который определяется в соответствии со статьями 97, 98 и 99 Налогового кодекса.

У всех физических лиц (за исключением физических лиц, получающих доход по найму, а также физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, получающих доход от юридических лиц и физических лиц-предпринимателей), объектом налогообложения является совокупный годовой доход. У физических лиц, получающих доход по найму (заработная плата, любая выгода или платеж, полученные от работы по найму), а также физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, получающих доход от юридических лиц и физических лиц-предпринимателей, объектом налогообложения является месячный доход.

Совокупный годовой доход

Для всех налогоплательщиков – как резидентов, так и нерезидентов, понятие “доход” имеет единый смысл и состоит из:

- а) доходов от работы по найму;
- б) доходов от деятельности, не относящейся к работе по найму;
- в) любых иных доходов, за исключением освобожденных от налога.

Доходы от работы по найму – это доходы, получаемые физическими лицами от осуществления деятельности в качестве наемного работника на основании трудового договора.

В соответствии со статьей 13.2.34 Налогового кодекса работа по найму – это оплачиваемая трудовая деятельность на основании договора (контракта), заключенного в соответствии с трудовым законодательством. Для того, чтобы доход физического лица классифицировался как доход от работы по найму, обязательно заключение индивидуального или коллективного трудового контракта в соответствии с Трудовым кодексом Азербайджанской Республики. Только в этом случае лицо, работающее по найму, – это работник, лицо, оплачивающее его услуги, – работодатель, а оплата подобных услуг – заработная плата.

Доходы от работы по найму являются преобладающими у физических лиц в Азербайджанской Республике, но вполне возможно, что в будущем их удельный вес уменьшится с увеличением веса доходов от деятельности, не относящейся к работе по найму, особенно доходов от предпринимательской деятельности.

Доходы от деятельности, не относящейся к работе по найму, – это доходы, которые физическое лицо получает от деятельности, не регулируемой трудовым законодательством. Указанные доходы, в свою очередь, подразделяются на доходы от предпринимательской деятельности (активные доходы) и доходы от непредпринимательской деятельности (пассивные доходы).

Наконец, еще одна группа доходов – это доходы от любой иной деятельности, которая не охвачена двумя предыдущими. Особое внимание хотелось бы обратить на выражение “освобожденных от налога”. Например, в доход физических лиц не включаются фактические командировочные расходы либо сумма

возмещения иных деловых расходов (статья 98.3 Налогового кодекса), следовательно, такие доходы налогом не облагаются.

Доход, полученный в связи с работой по найму

Что входит в понятие “доходы, полученные в связи с работой по найму”?

Как указано в комментируемой статье, к доходам от работы по найму относятся не только заработная плата и иные приравненные к ней выплаты, но и любая выгода, полученная физическим лицом от работы по найму.

В соответствии со статьей 154 Трудового кодекса Азербайджанской Республики заработная плата – это дневная или месячная сумма, выплачиваемая работодателем работнику в денежной или натуральной форме за выполненную им работу (оказанную услугу) в течение соответствующего рабочего времени, установленная трудовым договором для выполнения трудовой функции, а также сумма доплат, премий и других выплат к ней.

В соответствии с пунктом 3 статьи 157 Трудового кодекса Азербайджанской Республики в заработную плату включаются месячная тарифная ставка (должностной оклад), надбавки к ней и премии.

При этом:

Тарифная ставка (должностной оклад) – это основная часть заработной платы, установленная соответственно сложности работы, напряженности труда и уровня квалификации работника (пункт 4 статья 157 Трудового кодекса).

Надбавка к заработной плате – это установленная доплата к тарифной ставке (должностному окладу) заработной платы работника в целях компенсации или поощрения в связи с условиями труда (пункт 5 статья 157 Трудового кодекса).

Премия – это поощрительная денежная сумма, выдаваемая в порядке и форме, предусмотренные системой заработной платы, в целях усиления материальной заинтересованности работника в повышении количества и качества труда (пункт 6 статья 157 Трудового кодекса).

Помимо заработной платы к доходу, полученному от работы по найму, относится любая выгода, полученная физическим лицом от работы по найму.

Понятие “выгода” в прежнем законодательстве о налогах отсутствовало. В этой связи возникает вопрос, что понимать под “выгодой”? К сожалению, в статье 13 Налогового кодекса указанное понятие не раскрыто. Если обратиться к лингвистическому толкованию слова “выгода”, то можно прийти к выводу, что речь идет о понятии, синонимичном “польза”, “преимущество”. Поэтому к выгоде, полученной от работы по найму, может относиться любая польза, прямо или косвенно полученная работником от работодателя, например, оплата счетов работника, продажа работнику товаров по заниженным ценам, страхование в пользу работника, оказание работнику каких-либо услуг, выдача работнику беспроцентной (по заниженной процентной ставке) ссуды, аннулирование долга работника и т.д.

Что не входит в понятие “доход, полученный в связи с работой по найму”?

В соответствии со статьей 98.3 и 98.5 Налогового кодекса в доход работника не включаются:

фактические командировочные расходы;

суточные выплаты взамен командировочных расходов членам плавсостава на морском транспорте, установленные постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 75 от 4 мая 2002 года;

сумма возмещения иных деловых расходов;

стоимость бесплатного питания, предоставленного работодателем своим работникам;

стоимость развлечений, устроенных работодателем для своих работников;

стоимость жилья, предоставленного работнику, или возмещение его жилищных расходов работодателем;

иные блага социального характера, предоставленные работодателем своим работникам.

Порядок определения дохода, полученного в связи с работой по найму, в отдельных случаях

При выдаче работнику ссуды с процентной ставкой меньшей, чем процентная ставка на межбанковском кредитном аукционе, сумма дохода, полученного в связи с работой по найму, определяется как разница между суммой процентов, подлежащей уплате по такого рода ссудам на межбанковском кредитном аукционе, и суммой процента, по которой ссуда предоставлена работнику.

Пример.

10 июня работник получил от предприятия ссуду в размере 10.000 манатов с процентной ставкой 3% годовых. Согласно условиям заключенного договора срок пользования ссудой 3 месяца (92 дня). Проценты за пользование ссудой уплачиваются предприятию в день ее возврата.

10 сентября работник вернул ссуду и проценты по ней. Проценты по ссуде составили 76,67 тыс. манатов:

$$\frac{10.000 \times 3\%}{100\%} X \frac{92}{360} = 76,67 \text{ манатов}$$

Предположим, что на день выдачи ссуды процент рефинансирования Национального банка Азербайджанской Республики составлял 10 %.

В сентябре данному работнику начислена заработная плата 500 манатов

Сумма процентов, исчисленная по ставке рефинансирования Национального банка, составляет:

$$\frac{10.000 \times 10\%}{100\%} X \frac{92}{360} = 255,56 \text{ манатов}$$

Таким образом, доход данного работника от предоставления ему ссуды по заниженной ставке составит:

$$255,56 - 76,67 = 178,89 \text{ манатов.}$$

Общий доход данного работника в сентябре:

$$500 + 178,89 = 678,89 \text{ манатов.}$$

Если в договоре о предоставлении ссуды предусмотрена ежемесячная или ежедекадная уплата процентов, то доход у работника будет возникать по частям, после совершения каждого платежа.

При представлении (либо передаче в качестве подарка) товаров, оказании услуг, выполнении работ работодателем своему работнику доходом является рыночная стоимость товаров, работ, услуг.

Предприятие вправе продать своему работнику товары (работы, услуги) по заниженным ценам или вообще передать в качестве подарка. Но в целях налогообложения переданные товары (работы, услуги) должны быть оценены по рыночным ценам. При этом доходом работника является:

- рыночная цена переданного товара (работы, услуги);
- разница между рыночной ценой переданного работнику товара (работы, услуги) и продажной ценой.

Методика определения рыночной цены, установленная статьей 14.4 Налогового кодекса, может быть без труда использована, если необходимо определить рыночную цену массовых товаров (работ, услуг). В подобных случаях рыночная цена определяется на основе цен, сложившихся при осуществлении соответствующих операций с одинаковыми (аналогичными) товарами (работами, услугами) в ближайшее время до реализации товара (работы, услуги), но не более 30 дней после представления товаров (работ, услуг).

Пример.

С 10 апреля по 10 мая (можно взять также и период с 10 мая по 10 июня) потребителям реализованы 200 метров ткани по 40.000 манатов за 1 метр, 500 метров по 42.000 манатов и 300 метров по 43.000 манатов.

В целях налогообложения средняя продажная цена проданной работнику ткани должна быть установлена в размере 41.900 манатов:

$$\frac{(40 \times 200 \text{ м} + 42 \times 500 \text{ м} + 43 \times 300 \text{ м})}{(200 \text{ м} + 500 \text{ м} + 300 \text{ м})} = 41,9 \text{ манатов}$$

Таким образом, в мае в доход работника должны быть включены 478,5 манатов:

$$(41,9 - 10) \times 15 = 478,5 \text{ манатов}$$

При невозможности применения вышеуказанных правил, например, когда сделки с рассматриваемыми товарами (работами, услугами) не являются регулярными и происходят от случая к случаю, рыночная цена товара (работы, услуги) определяется в соответствии со статьей 14 Налогового кодекса Азербайджанской Республики.

Пример.

Предприятие закупило бытовые холодильники по цене 2.000 манатов и продало их работникам по цене 500 манатов. Предприятие не занимается куплей-продажей холодильников. Холодильники приобретены в розничном магазине. В этом случае 2.000 манатов признаются рыночной ценой и разница между 2.000 манатов и 500 манатов, т.е. 1.500 манатов, включается в налогооблагаемый доход работника.

При возмещении затрат работника сумма возмещаемых средств включается в налогооблагаемый доход работника как доход, полученный в связи с работой по найму.

Пример.

Работник предприятия учится в институте на платной основе. Годовая сумма обучения составляет 8.000 манатов. По просьбе работника предприятие в сентябре оплатило указанную сумму.

В соответствии со статьей 102.1.3.1 Налогового кодекса полученная в течение календарного года материальная помощь для оплаты стоимости учебы до 1.000 манатов освобождается от налога. Таким образом, в сентябре в налогооблагаемый доход данного работника включаются 7.000 манатов (8.000 – 1.000).

При аннулировании долга либо обязательства работника работодателю сумма этого долга либо обязательства включается в налогооблагаемый доход работника как доход, полученный в связи с работой по найму.

Пример.

10 июня работник получил от предприятия ссуду в размере 10.000 манатов с процентной ставкой 3% годовых. Согласно условиям заключенного договора срок пользования ссудой 3 месяца (92 дня). Проценты за пользование ссудой уплачиваются предприятию в день ее возврата.

10 сентября работник заплатил проценты по ссуде в размере 76,67 манатов:

$$\frac{10.000 \times 3\%}{100\%} \times \frac{92}{360} = 76,67 \text{ манатов}$$

После этого работник обратился с заявлением о прощении долга. Решением руководителя предприятия долг работника был аннулирован.

Предположим, что на день выдачи ссуды процент рефинансирования Национального банка Азербайджанской Республики составил 10%.

В сентябре данному работнику начислена заработная плата 500 манатов

Сумма процентов, исчисленная по ставке рефинансирования Национального банка, составляет:

$$\frac{10.000 \times 10\%}{100\%} \times \frac{92}{360} = 255,56 \text{ манатов}$$

Таким образом, доход данного работника от предоставления ему ссуды по заниженной ставке составит:

$$255,56 - 76,67 = 178,89 \text{ манатов.}$$

Доход от прощения долга составит 10.000 манатов.

Общий доход данного работника в сентябре:

$$500 + 178,89 + 10.000 = 10.678,89 \text{ манатов.}$$

Страховые взносы в пользу работника являются доходом для указанного работника. При этом следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 102.1.8 Налогового кодекса освобождаются от налога:

* взносы по обязательному и добровольному медицинскому страхованию всех видов, уплаченные работодателем;

* страховые взносы, уплаченные работодателем страховщикам Азербайджанской Республики по накопительному страхованию жизни и пенсионному страхованию по договорам, заключенным на срок более 5 лет.

В статье 98.3 Налогового кодекса описываются командировочные и иные деловые расходы. К сожалению, в статье 13 Налогового кодекса не раскрывается содержание понятия “деловые расходы”.

Налогоплательщики и налоговые органы могут по-разному истолковывать это понятие, что может приводить к спорам. Полагаем, что под “деловыми расходами” следует понимать все расходы, понесенные работником (подотчетным лицом) от имени и в пользу предприятия.

Касаясь командировочных расходов, хотелось бы отметить следующее. Во-первых, не является доходом физического лица возмещение фактических командировочных расходов. При этом под “фактическими командировочными расходами” подразумеваются как командировочные расходы в пределах установленных норм для вычета из дохода, так и сверхнормативные командировочные расходы.

Командировочные расходы являются нормируемыми расходами в целях налогообложения налогом на прибыль. Согласно статье 109.7 Налогового кодекса, часть фактических командировочных расходов, превышающая норму, установленную соответствующим органом исполнительной власти (постановление Кабинета министров Азербайджанской Республики № 66 от 16 марта 2001 года – *Авт.*), не подлежит вычету из дохода при определении налогооблагаемой прибыли. Сверхнормативная часть командировочных расходов подлежит возмещению за счет собственных средств предприятий и организаций. Таким образом, работнику может быть выдана сумма на командировочные расходы, превышающая установленные нормы, но только из чистой прибыли предприятия.

Еще раз повторяем, при этом понесенные работником сверхнормативные командировочные расходы не являются для данного работника налогооблагаемым доходом.

В статье 98.4 Налогового кодекса регулируются вопросы налогообложения физического лица в случаях, когда доход получен от предприятия не в денежном виде, а в виде продукции (работ, услуг) либо тех или иных выгод. Если работник фирмы, производящей подакцизную продукцию, получил продукцию в качестве дохода, то при исчислении налогооблагаемого дохода в стоимость включаются установленные акцизы, налог на добавленную стоимость, любой иной налог, который должен уплатить работодатель в связи с оцениваемой сделкой.

Очень важна для налогообложения доходов физических лиц статья 98.5 Налогового кодекса. Остановимся на ней подробно. Текст этой статьи изложен довольно сложно для восприятия, но если обратиться к статье 109.3 Налогового кодекса, на которую есть ссылка в статье 98.5 Налогового кодекса, станет ясным о чем идет речь.

Итак, статья 109.3 Налогового кодекса гласит, что расходы на питание, развлечение, жилищные и иные расходы социального характера работников не допускаются вычитывать из дохода. Таким образом, если работодатель (юридическое или физическое лицо) желает организовать, например, бесплатное питание для своих работников, то он не вправе вычитывать расходы на питание из дохода. Но при этом указанные расходы, понесенные в пользу своих работников, не будут считаться налогооблагаемым доходом для самих работников.

Доход от деятельности, не относящейся к работе по найму

Доходы от деятельности, не относящейся к работе по найму, состоят из доходов от предпринимательской и непредпринимательской деятельности.

К доходам от предпринимательской деятельности относятся, в частности, нижеследующие:
доход, получаемый от представления активов, используемых для целей предпринимательской деятельности;

доход, получаемый от ограничения предпринимательской деятельности или от согласия на закрытие предприятия;

суммы, получаемые от представления основных средств и включаемые в доход в соответствии со статьей 114.7 Налогового кодекса;

суммы, вычитываемые из дохода, компенсируемые в соответствии со статьей 141 Налогового кодекса, либо доход от уменьшения резервов.

К доходу от непредпринимательской деятельности относятся, в частности, нижеследующие:

доход по процентам;

дивиденды;

доход от сдачи в аренду имущества;

роялти;

сумма аннулированного долга налогоплательщика, кроме предусмотренных статьей 98.2.4.

Налогового кодекса;

доход, полученный от представления активов, не используемых для предпринимательских целей;

суммы подарков и наследства, полученные в течение календарного года, кроме указанных в статье 98.2.2. Налогового кодекса;

любой иной доход, показывающий рост первоначальной стоимости активов налогоплательщика (в случае представления или исчисления амортизации в целях налогообложения), за исключением заработной платы.

разница между страховыми взносами застрахованного либо взносами в его пользу и страховыми выплатами.

Указанная выше классификация отражает суть доходов, ибо предпринимательская деятельность – это деятельность по реализации товаров (работ, услуг) под собственную имущественную ответственность, предполагающую рыночную активность лица по извлечению дохода.

Пассивные же доходы не предполагают представления или, как говорили прежде, реализации товаров (услуг), а являются доходами от вложений капитала (депозиты, дивиденды, рента), от сдачи движимого и недвижимого имущества в аренду, платежами за использование авторских и иных произведений (роялти) и т.д.

Следует отметить, что разделение доходов физического лица на доходы от предпринимательской и от непредпринимательской деятельности также имеет практическое значение в целях НДС. Напомним, что в соответствии со статьей 155.1 Налогового кодекса лицо, у которого при осуществлении предпринимательской деятельности в течение предыдущих трех месяцев объем налогооблагаемых операций превысил 22.500 манатов, обязано подать заявление о регистрации в целях НДС налоговому органу в течение 10 дней по завершении этого периода. Как видно из указанного определения, плательщиками НДС обязаны стать только лица, получающие доход от предпринимательской деятельности. Таким образом, физическое лицо, получающее доход от непредпринимательской деятельности, не становится плательщиком НДС, независимо от суммы полученного дохода. Например, у физического лица, получившего в течение 3 предыдущих месяцев доход от сдачи имущества в аренду в размере более 22.500 манатов, не возникает обязанности стать плательщиком НДС.

Уточнение дохода

Из дохода вычитаются дивиденды и проценты, полученные физическим лицом из источников в Азербайджане и обложенные налогом в соответствии со статьями 122 или 123 настоящего Кодекса.

Суть данной нормы в закреплении положений статей 122 и 123 Налогового кодекса и предотвращение двойного налогообложения доходов физических лиц, обложенных у источника. Если дивиденды (статья 122 Налогового кодекса) и проценты (статья 123 Налогового кодекса) были обложены налогом в силу требований вышеуказанных статей, то в доход физического лица они не включаются.

Вычеты из совокупного годового дохода

Вычеты из совокупного годового дохода в целях налогообложения физических лиц производятся по той же методологии, что и для предприятий (*см. часть 6 данного Методического пособия*).

Единственная разница состоит в том, что физическое лицо не вправе вычитать из дохода расходы, связанные с личным потреблением или с получением заработной платы.

Необлагаемые виды доходов/льготы по подоходному налогу

Нижеследующие доходы физических лиц освобождены от налога на доход:

- Полученная за рубежом заработная плата сотрудников дипломатической службы, направляемых в командировки за рубеж в ротационном порядке, и лиц, осуществляющих административно-техническую службу в органах дипломатической службы, доход от официальной занятости, полученный сотрудниками дипломатических или консульских служб, не являющимися гражданами Азербайджанской Республики;
- доход от места работы лица, не являющегося резидентом Азербайджанской Республики, - если этот доход выплачивается работодателем, являющимся нерезидентом Азербайджанской Республики, либо выплачивается от его имени и не связан с постоянным представительством нерезидента, либо не выплачивается в связи с деятельностью постоянного представительства;
- подарки, материальная помощь, единовременное пособие и наследство, получаемые в течение календарного года:
 - часть стоимости подарков, материальной помощи, единовременной помощи для оплаты стоимости учебы или лечения, составляющая сумму до 1.000 манатов, часть стоимости материальной помощи, единовременного пособия для оплаты лечения за рубежом, составляющая сумму до 2.000 манатов, часть стоимости наследства, составляющая сумму до 20.000 манатов;
 - если подарок, материальная помощь либо наследство получены от членов семьи налогоплательщика - вся их стоимость;
- государственные пособия, за исключением пособий, выплачиваемых по случаю временной потери трудоспособности, безвозмездные государственные перечисления, государственные пенсии и государственные стипендии, компенсации, выплачиваемые работникам в соответствии с Трудовым кодексом Азербайджанской Республики при прекращении трудового договора в связи с сокращением численности работников и штатов, а также единовременные персональные выплаты

или материальная помощь, выплачиваемые на основании законов Азербайджанской Республики и решений соответствующих органов исполнительной власти за счет средств государственного бюджета;

- алименты;
- 30 манатов, если месячный доход составляет сумму до 200 манатов и 360 манатов, если сумма годового дохода составляет сумму до 2.400 манатов;
- доход от представления движимого имущества, за исключением драгоценных камней и металлов, изделий из драгоценных камней и металлов, произведений искусства, предметов антиквариата и имущества, используемого либо использованного в предпринимательской деятельности налогоплательщика;
- средства в денежном или натуральном виде, выплаченные для компенсации вреда, нанесенного жизни страхуемого, а также ущерба его имуществу или имущественным интересам, а также взносы по обязательному и добровольному медицинскому страхованию всех видов, уплаченные работодателем, страховые взносы, уплаченные работодателем страховщикам Азербайджанской Республики по накопительному страхованию жизни и пенсионному страхованию по договорам, заключенным на срок более 5 лет, любые суммы, выплачиваемые застрахованному по накопительному страхованию жизни и пенсионному страхованию после завершения 5-летнего срока с момента вступления в силу договора;
- доход от представления недвижимого имущества, в котором налогоплательщик в течение не менее 3 лет постоянно проживал;
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением причиненного ущерба;
- доходы, полученные непосредственно от производства сельскохозяйственной продукции;
- доходы физических лиц, осуществляющих деятельность по ремесленному изготовлению изделий из меди, олова, фаянсовых изделий, хозяйственной утвари, садово-бахчевых инструментов, народных музыкальных инструментов, игрушек, сувениров, изготовленных из тростника и камыша, бытовых изделий, занимающихся художественной вышивкой, изготовлением из дерева предметов, используемых в быту;
- стоимость выигрышей, полученных от лотерей, а также выигрышей по внутреннему государственному займу, прошедших в соответствующем порядке регистрацию в соответствующем органе исполнительной власти;
- Нижеследующие выплаты компенсационного характера физическим лицам:
 - сумма надбавок, выплачиваемых вместо суточных командировочных расходов работникам, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной (подвижный) характер, работающих в полевых организациях, а также предусмотренные законодательством суммы суточных выплат взамен командировочных расходов членам плавсостава в морском транспорте, установленных соответствующим органом исполнительной власти;
 - сумма предусмотренных законодательством командировочных расходов (суточные расходы на питание, коммунальные и транспортные расходы);
 - сумма расходов на прохождение медицинского осмотра работников, работающих на тяжелых, вредных и опасных производствах, возмещаемая в предусмотренном законодательством порядке за счет работодателя;
 - стоимость лечебно-профилактического питания, молока и иных приравненных к ним продуктов, бесплатно выдаваемых работникам с вредными, тяжелыми условиями труда и работающим на подземных работах, и стоимость специальной одежды, специальной обуви и иных средств индивидуальной защиты, выдаваемых работникам в установленные сроки и в требуемом ассортименте;
 - сумма стипендий студентам, аспирантам (магистрам), выдаваемых за счет предприятий и учреждений при обучении с отрывом от производства;
 - единовременная помощь, оказываемая на основании решений соответствующих органов исполнительной власти, а также иностранными государствами и иными организациями в связи со стихийными бедствиями и иными чрезвычайными ситуациями;
 - сумма компенсации, выплачиваемая донорам за сданную кровь;
 - денежное вознаграждение за водолазные работы;
 - материальная помощь, выдаваемая общественными организациями, благотворительными обществами и фондами;
 - платежи всех видов (за исключением окладов за должность и военное (специальное) звание) военнослужащим, работникам прокуратуры и военнослужащим органов прокуратуры, не являющимся работниками прокуратуры, сотрудникам правоохранительных органов и органов фелдегерской связи, имеющим специальные звания, а также заработная плата, премии и иное материальное довольствие всех видов, выплачиваемые лицам, сотрудничающим с субъектами оперативно-розыскной деятельности, лицам, помогающим субъектам разведки и контрразведки.
 - предусмотренная законодательством сумма пособия, выплачиваемая работодателем работнику в связи с его призывом на военную или альтернативную службу;

- полная стоимость призов, полученных в виде предметов на соревнованиях и конкурсах. Стоимость денежных призов, полученных на международных соревнованиях и конкурсах - до 4.000 манатов, на республиканских, городских и районных соревнованиях - до 200 манатов;

- единовременная выплата, предоставляемая в связи с добровольным уходом государственного служащего с работы по достижении пенсионного возраста;

- ежемесячное денежное довольствие к должностным окладам депутатов для возмещения расходов, связанных с исполнением депутатских полномочий и ежемесячное дополнительное денежное довольствие к должностным окладам руководящих работников исполнительной власти и иных государственных органов, назначаемых на должность решением соответствующего органа исполнительной власти, выдаваемые для возмещения представительских расходов, связанных с исполнением своих полномочий.

- У нижеследующих физических лиц налогооблагаемый месячный доход от любой работы по найму уменьшается на сумму 400 манатов:
 - Национальных Героев Азербайджанской Республики;
 - Героев Советского Союза и Социалистического Труда;
 - лиц, награжденных орденом Славы всех трех степеней;
 - инвалидов войны I и II групп;
 - вдов (мужей) погибших, либо впоследствии скончавшихся воинов;
 - лиц, награжденных орденами и медалями за самоотверженный труд в тылу в 1941-1945 г.г.;
 - лиц, получивших в соответствии с законодательством звание ветерана войны;
 - лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой, вызванные последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;
- Налогооблагаемый месячный доход инвалидов I и II групп (кроме инвалидов войны) от любой работы по найму уменьшается на сумму 100 манатов.
- У нижеследующих физических лиц налогооблагаемый месячный доход от любой работы по найму уменьшается на сумму 55 манатов:
 - родителей погибших или скончавшихся впоследствии воинов, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Супругам этих лиц льгота предоставляется в том случае, если они не вступили в повторный брак;
 - родителей и супругов лиц, погибших вследствие вторжения войск СССР 20 января 1990 года, а также при защите территориальной целостности Азербайджанской Республики. Супругам этих лиц льгота предоставляется в том случае, если они не вступили в повторный брак;
 - военнослужащих, направленных в Афганистан и другие страны, в которых велись боевые действия, и призванных на учебные и поверочные сборы военнообязанных;
 - одного из родителей (по их желанию), супруга, опекуна или попечителя, на содержании которого находится совместно с ним проживающий и требующий постоянного ухода инвалид с детства или инвалид I группы;
 - вынужденные переселенцы и приравненные к ним лица. Указанная льгота не распространяется на лиц, имеющих постоянное местожительство в результате приобретения отдельного жилого помещения на основании жилищного законодательства или гражданско-правовой сделки.
- У одного из супругов, имеющего трех иждивенцев независимо от степени родства, включая учащихся и студентов дневной формы обучения в возрасте до 23 лет, налогооблагаемый месячный доход уменьшается в размере 20 манатов. Настоящий порядок сохраняется до конца года, в котором дети достигли возраста 18 лет, студенты и учащиеся - 23 лет, а также в случае смерти детей и иждивенцев. Уменьшение облагаемого налогом дохода физических лиц производится с месяца рождения ребенка или появления иждивенца. При уменьшении числа иждивенцев (за исключением случаев смерти ребенка) в течение года вычеты на их содержание прекращаются с месяца, следующего за месяцем, в котором число иждивенцев уменьшилось. К числу иждивенцев не относятся:
 - лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице;
 - лица, находящиеся на государственном содержании (учащиеся профессионально-технических училищ, воспитанники детских домов и домов ребенка);
 - учащиеся специальных школ и дети, находящиеся в домах-интернатах, за содержание которых с опекунов не взимается плата, а также в интернатах при школах с полным государственным обеспечением;

Возможна ситуация, когда у физического лица могут быть несколько оснований на получение льгот. Например, одно и тоже лицо может быть Национальным героем Азербайджанской Республики и, одновременно, вынужденным переселенцем. В таком случае, как и указано в статье 102.7 Налогового кодекса, лицу предоставляется только одна льгота, наибольшая по размеру. Право физических лиц на налоговые льготы, отраженное в статье 102 Налогового кодекса, не является безусловным. Условием предоставления льготы при исчислении налога с заработной платы является место

нахождения трудовой книжки физического лица и наличие документов, перечень которых установлен постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 4 от 4 января 2001 года.

Особенности налогообложения частных предпринимателей

Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью *без образования юридического лица в качестве индивидуального предпринимателя.*

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей осуществляется *налоговыми органами.*

Физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, должно подать заявление в налоговый орган до дня начала предпринимательской деятельности.

Индивидуальные предприниматели принимаются на учет в налоговых органах по месту их проживания.

Заявление о постановке на налоговый учет заполняется индивидуальным предпринимателем или его уполномоченным представителем.

При подаче заявления о постановке на учет индивидуальный предприниматель одновременно представляет копию документов, удостоверяющих его личность и сведения о месте проживания.

При постановке на учет индивидуальных предпринимателей в состав сведений включаются также их персональные данные: фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес места жительства, данные документа, удостоверяющего личность, сведения о гражданстве.

Налоговый орган обязан осуществить постановку индивидуального предпринимателя на учет в течение 2 дней со дня поступления заявления и других документов, и в тот же срок выдать ему соответствующее свидетельство.

Постановка на налоговый учет индивидуального предпринимателя осуществляется бесплатно.

Каждому налогоплательщику по всем видам налогов, в том числе по платежам, связанным с перемещением товаров через таможенную границу Азербайджанской Республики, присваивается единый на всей территории Азербайджанской Республики идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Индивидуальные предприниматели с налогооблагаемым оборотом менее 22.500 манатов в течение трех предыдущих месяцев, вправе стать плательщиками упрощенного налога.

Индивидуальные предприниматели с налогооблагаемым оборотом более 22.500 манатов в течение трех предыдущих месяцев, являются плательщиками налога на доходы. Совокупный годовой доход индивидуального предпринимателя в целях налогообложения исчисляется по той же методологии, что и совокупный годовой доход предприятия (*см. часть 6 данного Методического пособия*).

Налогоплательщики-нерезиденты

Физическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Азербайджанской Республике через постоянное представительство, является налогоплательщиком по налогооблагаемым доходам, связанным с постоянным представительством.

Налогооблагаемым доходом является разница между совокупным доходом конкретного периода, полученным из Азербайджанских источников в связи с постоянным представительством, и расходами, понесенными в связи с извлечением этого дохода и вычитаемыми из дохода

При этом в совокупный доход физического лица-нерезидента включаются только доходы, полученные из Азербайджанских источников. В частности:

* доход производителя от представления им товаров, произведенных в Азербайджанской Республике;

* доход от представления товаров, выполнения работ и оказания услуг в Азербайджанской Республике;

* доход от предпринимательской деятельности, относящийся к постоянному представительству на территории Азербайджанской Республики, в том числе доход от представления однородных (подобных) товаров (работ, услуг), которые можно отнести к товарам (работам, услугам), представленным через постоянное представительство, а также доход от деятельности, который можно отнести к деятельности, осуществляемой через постоянное представительство;

* Доход налогоплательщика, связанный с предпринимательской деятельностью в Азербайджанской Республике, полученный в результате:

- списания долгов налогоплательщика его кредиторами;

- представления основных средств, включаемых в доход в соответствии со статьей 114.7 Налогового кодекса;

- компенсации расходов, либо уменьшения резервов в соответствии со статьей 141 Налогового кодекса;
- * доход, полученный в виде дивиденда от юридического лица-резидента, а также доход от продажи или передачи другому лицу пая участника в юридическом лице-резиденте;
- * доход в виде процентов, полученный от резидентов;
- * пенсия, выплачиваемая резидентом;
- * доход в виде процентов, полученный от лица, имеющего постоянное представительство или имущество на территории Азербайджанской Республики, - если долг указанного лица по этим процентам связан с указанным постоянным представительством или имуществом;
- * доход в виде роялти, полученный за имущество, хранящееся или используемое в Азербайджанской Республике, либо доход от представления имущества, хранящегося или используемого в Азербайджанской Республике, указанного в статье 13.2.23. Налогового кодекса;
- * доход, полученный от сдачи в аренду движимого имущества, используемого в Азербайджанской Республике;
- * доход, полученный от недвижимого имущества в Азербайджанской Республике, в том числе, доход от представления пая участника в этом имуществе;
- * доход от представления пая участника или акций предприятий, у которых более 50 процентов активов прямым или косвенным образом состоит из недвижимого имущества, находящиеся на территории Азербайджанской Республики;
- * другие доходы нерезидента, полученные от представления имущества, не связанного с предпринимательской деятельностью;
- * доход, полученный от оказания управленческих и финансовых услуг, - если указанный доход выплачивается юридическим лицом-резидентом или постоянным представительством нерезидента, находящимся на территории Азербайджанской Республики, либо если доход получен на основании договора, заключенного с этим предприятием или его постоянным представительством;
- * доход, выплачиваемый по договору страхования или перестрахования риска в Азербайджанской Республике;
- * доход от оказания телекоммуникационных или транспортных услуг при осуществлении международной связи или перевозок между Азербайджанской Республикой и другими государствами.
- * иные доходы, неохваченные предыдущими статьями и возникающие в связи с деятельностью в Азербайджанской Республике. При определении источника дохода в соответствии с настоящей статьей место выплаты дохода, а также его прямая или косвенная выплата не учитываются

Совокупный доход физического лица-нерезидента, привлекаемый к налогообложению на основании статьи 125 Налогового Кодекса, подлежит налогообложению у источника без учета суммы, вычитаемой из дохода. В данном случае налог удерживается у источника выплаты по методике, описанном в Главе 6. (см. «Налогообложение нерезидентов, не имеющих в Азербайджанской Республике постоянного представительства, получающих доход из Азербайджанских источников»).

С месячного дохода физического лица-нерезидента, полученного в связи с работой по найму, налог удерживается по тем же ставкам, что и установленным для физических лиц-резидентов, получаемых доход в связи с работой по найму.

Заполнение налоговой декларации

Нижеперечисленные физические лица-налогоплательщики обязаны подать в налоговые органы налоговую декларацию

Физические лица-нерезиденты, имеющие постоянное представительство в Азербайджанской Республике;

Физические лица-нерезиденты, налогооблагаемые доходы которых извлечены из Азербайджанских источников и не обложены налогом у источника выплаты;

Физические лица (как резиденты, так и нерезиденты), имеющие доходы, не подлежащие налогообложению (налогообложение которых не представляется возможным) у источника выплаты, или физические лица-резиденты, получающие доход за пределами Азербайджанской Республики, в том числе доход от роялти.

Физическое лицо, не обязанное подавать декларацию, вправе подать декларацию с требованием о перерасчете и возврате средств.



8. Земельный налог

Плательщики земельного налога

Земельный налог ежегодно исчисляется в виде стабильного платежа за площадь земли, независимо от результатов хозяйственной деятельности собственников или пользователей земли.

Физические лица - резиденты и нерезиденты, а также предприятия - резиденты и нерезиденты после получения документов, подтверждающих их права на владение и пользование земельными участками, обязаны встать на учет в течение 1 месяца, физические лица и муниципальные предприятия - в муниципалитетах, остальные предприятия - в налоговом органе.

Плательщиками земельного налога являются физические лица и предприятия, во владении либо в пользовании которых имеются земельные участки на территории Азербайджанской Республики.

Объект налогообложения и ставки земельного налога

Объектом налогообложения являются земельные участки, находящиеся в собственности или во владении физических лиц и предприятий на территории Азербайджанской Республики.

Ставка налога по сельскохозяйственным землям устанавливается в размере 0,06 манатов за 1 условный балл.

Условные баллы установлены постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 230 от 29 декабря 2000 года с учетом качества, географического размещения и назначения сельскохозяйственных земель по ценовым кадастровым районам и административным районам, входящим в них.

Пример.

Земельный участок, площадь которого равна 3 га, находится в Абшеронском районе. В соответствии с постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики №230 от 29 декабря 2000 года этому участку присвоено 60 условных баллов за 1 гектар.

Таким образом, земельный налог по этому участку составит:

$$60 \text{ у.б.} \times 0,06 \text{ манатов} \times 3 \text{ га} = 10,8 \text{ манатов.}$$

Предприятия же уплачивают земельный налог в зависимости от места расположения (по городам республики), занимаемой площади и вида деятельности.

К каждому 100 квадратным метрам земельного участка по промышленному, строительному, транспортному, торгово-бытовому обслуживанию, связи и других земель специального назначения, а также земли граждан, отведенные под дачные участки, применяются ставки, приведенные в нижеследующей таблице:

Населенные пункты	Земли промышленного, строительного, транспортного, торгово-бытового обслуживания, связи и иные земли специального назначения (в манатах)	Земли жилищных фондов и приусадебных участков и земли, используемые в сельскохозяйственных целях, земли дачных участков граждан (в манатах)
Баку	10	0,6
Города Гянджа, Сумгаит и Абшеронский район	8	0,5
Прочие города (за исключением)	4	0,3

городов районного подчинения), районные центры		
В городах районного подчинения, поселках и селах (кроме поселковых сел городов Баку и Сумгаит, а также Апшеронского района)	2	0,1

Налоговые льготы

Нижеперечисленные земли не облагаются земельным налогом:

1. земли населенных пунктов, находящиеся в общем пользовании;
2. земли, находящиеся в собственности или пользовании органов государственной власти, бюджетных организаций и органов местного самоуправления, Национального банка Азербайджанской Республики и его подразделений, а также Нефтяного фонда Азербайджанской Республики;
3. земли государственных лесных и водных фондов, не привлеченные к производственной деятельности, земли, находящиеся под сектором Каспийского моря (озера), принадлежащего Азербайджанской Республике;
4. государственные пограничные полосы и земли оборонного назначения.

Сумма земельного налога по землям, находящимся в собственности указанных ниже лиц, уменьшается на сумму 10 манатов:

- Национальных Героев Азербайджанской Республики;
- Героев Советского Союза и Социалистического Труда;
- лиц, награжденных орденом Славы всех трех степеней;
- инвалидов войны I и II групп;
- вдов (мужей) погибших, либо впоследствии скончавшихся воинов;
- лиц, награжденных орденами и медалями за самоотверженный труд в тылу в 1941-1945 г.г.;
- лиц, получивших в соответствии с законодательством звание ветерана войны;
- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой, вызванные последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

Порядок исчисления и уплаты земельного налога

Земельный налог определяется на основании документов, подтверждающих право на собственность или владение землей. Земельный налог взимается за земельные участки, размещенные под строениями и сооружениями, а также за земельные участки, необходимые для санитарной защиты объектов.

В связи с этим отметим, что документ, подтверждающий право собственности на земельные участки, находящиеся на территориях муниципалитетов, выдается последними в соответствии с постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 106 от 20 июня 2000 года.

Предприятия исчисляют земельный налог ежегодно на основании размеров земельных участков и ставок земельного налога и не позднее 15 мая представляют налоговым органам расчет.

Физическим лицам ежегодно до 1 июля соответствующими органами исчисляется земельный налог, а платежные уведомления доставляются не позднее 1 августа.

Налог на земельные участки, размещенные под строениями, находящимся в отдельной собственности или во владении нескольких юридических или физических лиц, или на земельные участки, выделенные им для обслуживания, исчисляется пропорционально к принадлежащим им постройкам.

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

Земельный налог юридических лиц взимается в государственный бюджет, земельный налог физических лиц взимается в местный бюджет (муниципальный бюджет).



9. Налоги на имущество

Плательщики налога и объект налогообложения

Плательщиками налога на имущество являются физические лица и предприятия, имеющие в собственности налогооблагаемые объекты.

Объектами налогообложения являются:

1. строения и их части (далее - здание), находящиеся в частной собственности резидентных и нерезидентных физических лиц и размещенные на территории Азербайджанской Республики, а также, средства воздушного и водного транспорта, принадлежащие физическим лицам-резидентам, независимо от места нахождения и использования.

Обратите внимание, в целях уплаты налога на имущество за строения и здания не имеет значения гражданство лица либо отсутствие такового. Если физическому лицу принадлежит на правах частной собственности строение или здание, расположенное на территории Азербайджанской Республики, то возникает безусловное обязательство по уплате налога на имущество.

Не имеет также значения, является ли это лицо резидентом Азербайджанской Республики. Достаточно того, что у него есть в собственности на территории Азербайджанской Республики здание или строение.

Что же касается средств воздушного и водного транспорта, то они облагаются налогом на имущество у физических лиц-резидентов, причем факт географического нахождения или использования того или иного средства воздушного или водного транспорта не имеет значения. Рассмотрим на примере возможную ситуацию.

Пример.

Гражданин Турции, являющийся резидентом Азербайджанской Республики, приобрел на Украине яхту, где она и находится. Обязано ли это физическое лицо уплатить налог за это средство водного транспорта, учитывая, что сама яхта не находится на территории Азербайджанской Республики?

В данном случае возникает обязательство по уплате налога на имущество, потому что, независимо от места нахождения и использования указанных транспортных средств, физическое лицо-резидент обязано уплатить налог на имущество.;

2. среднегодовая стоимость основных средств, состоящих на балансе предприятий;

3. для предприятий-нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность через свое постоянное представительство в Азербайджанской Республике, - только среднегодовая стоимость основных средств, имеющих отношение к постоянному представительству.

Стоимость основных средств, объединенных для ведения предприятиями совместной деятельности без образования юридического лица и являющихся объектом налогообложения, в целях налогообложения включается в декларацию участниками совместной деятельности, объединяющими указанные основные средства. Стоимость основных средств, созданных (образованных) в результате совместной деятельности, включается в декларацию участниками совместной деятельности соответственно долевой части собственности по договору.

Ставки налога

Физические лица уплачивают налог по следующим ставкам и в следующем порядке:

Объект налогообложения	Ставка налога
от инвентаризационной стоимости зданий, находящихся в их частной собственности:	
если эта стоимость не превышает 5.000 манатов	налог не взимается

с суммы, превышающей 5.000 манатов	налог взимается в размере 0,1 процента
за воздушные и водные транспортные средства:	
за 1 куб. см. двигателя средства водного транспорта	в размере 0,02 манатов
за 1 куб. см. двигателя средства воздушного транспорта	в размере 0,02 манатов
за средства воздушного и водного транспорта, не имеющие двигателя	в размере 1 процента их рыночной стоимости

Отметим, что правила определения инвентаризационной стоимости зданий в целях уплаты физическими лицами налога на имущество установлены постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 109 от 28 июня 1999 года.

При этом надо иметь в виду, что физические лица имеют право на льготу при уплате налога на имущество за здания (сооружения). Размер льготы составляет 5.000 манатов. То есть, если инвентаризационная стоимость здания не превышает указанную сумму, налог не удерживается. Налог по ставке 0,1% удерживается только с суммы, превышающей 5.000 манатов.

Пример 1.

Инвентаризационная стоимость здания физического лица 40.000 манатов. Исходя из статьи 198.1.1 Налогового кодекса, стоимость здания уменьшается на 5.000 манатов, и налог исчисляется с 35.000 манатов. Применяв ставку 0,1 % к этой сумме, получим, что сумма налога на имущество составит 35 манатов.

Если у физического лица имеются в собственности воздушные и водные транспортные средства, то налог на имущество исчисляется исходя из мощности двигателя. И за водные и за воздушные транспортные средства налог на имущество составляет – 0,02 манатов за 1 куб. см. двигателя.

Пример 2.

Физическое лицо имеет в собственности катер, мощность двигателя которого в соответствии с техническим паспортом составляет 2.000 куб. см. Исходя из этого, налог на имущество физического лица за катер составит:

$$2.000 \text{ куб.см.} \times 0,02 \text{ манатов.} = 44 \text{ манатов.}$$

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

Налоговые льготы и освобождения

Освобождены от уплаты налога на имущество органы государственной власти, бюджетные организации и органы местного самоуправления, Национальный банк Азербайджанской Республики и его структуры, государственные фонды и общественные организации инвалидов.

Не облагаются налогом на имущество здания художественных мастерских или части зданий, где расположены указанные мастерские, здания, принадлежащие физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в сфере изготовления медных, лудильных, гончарных и фаянсовых изделий, хозяйственной утвари, садово-огородного инвентаря, народных музыкальных инструментов, игрушек, сувениров, бытовых предметов из камыша и тростника, художественной работы по керамическим изделиям, художественного вышивания, изготовления предметов быта из дерева.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате за здания, уменьшается в размере 30 манатов для лиц, указанных ниже:

- Национальных Героев Азербайджанской Республики;
- Героев Советского Союза и Социалистического Труда;
- лиц, награжденных орденом Славы всех трех степеней;
- инвалидов войны I и II групп;
- вдов (мужей) погибших, либо впоследствии скончавшихся воинов;
- лиц, награжденных орденами и медалями за самоотверженный труд в тылу в 1941-1945 г.г.;
- лиц, получивших в соответствии с законодательством звание ветерана войны;
- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой, вызванные последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий

на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

- а также для пенсионеров, военнослужащих срочной службы в период прохождения срочной военной службы и членов их семей, за исключением сдачи зданий в аренду, наем, а также использования для предпринимательской или коммерческой деятельности.

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

- объектов, используемых для экологии, пожарной безопасности или гражданской обороны;
- продуктопроводов, железных и автомобильных дорог, линий связи и электропередачи, систем орошения и мелиорации;
- автотранспортных средств;
- объектов учреждений образования, здравоохранения, культуры и спорта, используемых только по назначению;

Троллейбусы и трамваи, используемые для пассажирских перевозок в городах, освобождаются от уплаты налога на имущество.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц

Налог на имущество на здания исчисляется на основании инвентаризационной стоимости зданий, определяемой в порядке, установленном постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 109 от 28 июня 1999 года.

Налог на имущество за здания, находящиеся в частной собственности физических лиц, исчисляется муниципалитетами, на территории которых эти здания находятся.

Налог на имущество на здания, находящиеся в собственности нескольких лиц, исчисляется для каждого собственника здания соответственно его доли в стоимости этого здания.

Налог на имущество на водные и воздушные средства транспорта исчисляется ежегодно по состоянию на 1 января на основании сведений, представляемых организациями, осуществляющими их регистрацию. При отсутствии указанной регистрации владелец указанного имущества ежегодно до 1 января представляет соответствующим органам документы, отражающие необходимые сведения (год выпуска, цену покупки и техническую характеристику) о средствах водного и воздушного транспорта, находящихся в его собственности.

Налог на водные и воздушные средства транспорта, находящиеся в собственности нескольких физических лиц, взимается с лица, на имя которого зарегистрировано данное транспортное средство.

Муниципалитеты обязаны не позднее 1 августа выдать налогоплательщику платежное уведомление об уплате налога.

Сумма налога за текущий год уплачивается равными частями не позднее 15 августа и 15 ноября того же года. В случаях, когда налог на имущество не уплачен прежним владельцем имущества, налог уплачивается владельцем этого имущества в сроки, установленные настоящей статьей.

Налог на имущество физических лиц уплачивается в местный (муниципальный) бюджет.

Исчисление и уплата налога на имущество предприятия

Налог исчисляется со среднегодовой остаточной стоимости основных средств.

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

При деятельности предприятия в течение всего года остаточная стоимость его имущества (основных средств, за исключением автотранспортных средств) на начало и конец отчетного года складывается и делится на два.

В соответствии со статьей 13.2.22 Налогового кодекса остаточная стоимость имущества – это первоначальная стоимость основных средств, уменьшенная на сумму амортизации, исчисленную на указанные основные средства.

Таким образом, среднегодовая стоимость имущества в целях исчисления налога на имущества за 2007 год будет определяться по следующей формуле:

$$CO_{\text{ст.}} = \frac{(O_{2006} - A_{2006}) + (O_{2007} - A_{2007})}{2}$$

где,

О2006 – остаточная стоимость основных средств (за исключением автотранспортных средств), исчисленная на конец 2006 года в целях исчисления амортизации;

О2007 – остаточная стоимость основных средств (за исключением автотранспортных средств), исчисленная на конец 2007 года в целях исчисления амортизации;

А2006 – сумма амортизации, исчисленная по этим основным средствам на 2006 год;

А2007 – сумма амортизации, исчисленная по этим основным средствам на 2007 год.

Плательщики налога на имущество уплачивают его не позднее 15 числа второго месяца в размере 20 % от суммы предыдущего года в качестве текущих налоговых выплат.

Пример.

За 2006 год предприятие уплатило 120 манатов налога на имущество. В этом случае предприятие обязано уплатить в 2007 году текущие налоговые платежи по налогу на имущество в следующие сроки:

<i>до 15 февраля 2007 года</i>	<i>24 манатов</i>
<i>до 15 мая 2007 года</i>	<i>24 манатов</i>
<i>до 15 августа 2007 года</i>	<i>24 манатов</i>
<i>до 15 ноября 2007 года</i>	<i>24 манатов</i>

Юридические лица, не являющиеся в предыдущем году плательщиками налога на имущество и ставшие в отчетном году плательщиками этого налога, а также новообразованные и являющиеся плательщиками налога на имущество, не позднее 15 числа второго месяца каждого квартала, следующего после приобретения имущества, осуществляют текущие налоговые платежи в размере 20 процентов годового налога на имущество, подлежащего исчислению за данное имущество.

Пример.

Предприятие создано в апреле 2007 года. В мае приобретено оборудование на сумму 100.000 манатов. В этом случае предприятие должно платить текущие налоговые платежи по налогу на имущество начиная с третьего квартала отчетного года.

Годовой налог на имущество условно исчисляется исходя из стоимости приобретенного имущества (в нашем случае оборудования) по установленной ставке:

$$100.000 \times 1\% = 1.000 \text{ манатов.}$$

В нашем примере предприятие до 15 августа и до 15 ноября должно уплатить в бюджет текущие налоговые платежи в сумме:

$$1.000 \times 20\% = 200 \text{ манатов}$$

После завершения отчетного года предприятие исчисляет годовую сумму налога. Из этой суммы вычитывается ранее уплаченные текущие налоговые платежи, и производится окончательный расчет с бюджетом.

Налог на имущество предприятий уплачивается в государственный бюджет.



10. Налогообложение недропользователей

Установленные модели и нормативно-правовые акты, регулирующие контракты по недропользованию

Законодательство Азербайджанской Республики о недропользовании состоит из Конституции Азербайджанской Республики, Закона «О недрах», указа Президента Азербайджанской Республики «О государственном регулировании использования недр» № 975 от 23 октября 2003 года, других законодательных актов Азербайджанской Республики и международных договоров.

Недра в пределах территории Азербайджанской Республики, без ущерба прав любых физических или юридических лиц, являются собственностью Азербайджанской Республики.

Недра на территории Азербайджанской Республики в целом составляют государственный фонд недр, охватывающий как используемые, так и неиспользуемые части недр.

В Азербайджанской Республике пользование недрами осуществляется на основании следующих принципов:

- обеспечение рационального, комплексного и безопасного пользования недрами;
- обеспечение охраны окружающей среды;
- расширение и укрепление минерально-сырьевой базы;
- осуществление недропользования в условиях гласности;
- создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в целях недропользования;
- платность недропользования.

В сфере регулирования отношений недропользования государство выполняет следующие функции:

- осуществление государственной политики, связанной с недрами;
- отвод земельных участков для целей недропользования;
- установление порядка пользования недрами и их охраны, правил рационального использования минерально-сырьевых ресурсов, разработка соответствующих стандартов (нормативов и правил), в том числе классификации запасов и прогнозных ресурсов полезных ископаемых;
- заключение международных договоров по геологическому изучению, использованию и охране недр, применение системы лицензий;
- защита прав пользователей недр и интересов граждан Азербайджанской Республики в сфере недропользования;
- разработка и осуществление государственных программ по геологическому изучению недр и развитию минерально-сырьевой базы;
- определение порядка взимания платы за пользование недрами;
- формирование государственного фонда для финансирования работ по развитию минерально-сырьевой базы и геологическому изучению недр;
- создание и ведение фонда геологической информации о недрах, определение правил пользования этим фондом;
- государственная экспертиза геологической информации, разведанных запасов полезных ископаемых и свойств недр, определяющих их ценность;
- ведение государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений и проявлений полезных ископаемых;
- определение перечня общераспространенных полезных ископаемых;
- государственная регистрация работ по геологическому изучению недр;
- государственная регистрация участков недр, используемых для добычи полезных ископаемых и строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- координация и регистрация научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, связанных с использованием недрами;
- определение порядка хранения и правил охраны кернов и образцов, имеющих научно-практическую ценность в изучении недр;
- осуществление государственного контроля за рациональным и безопасным использованием, охраной и геологическим изучением недр;
- введение ограничений на пользование недрами для обеспечения государственной безопасности, а также с целью охраны населения, хозяйственных субъектов и окружающей природной среды.

Пользователями недр в Азербайджанской Республике, в установленном законодательством порядке, могут быть юридические и физические лица Азербайджанской Республики или других государств.

Права и обязанности пользователя недр возникают с момента получения, в порядке, установленном законодательством Азербайджанской Республики, лицензии на пользование недрами.

Юридические и физические лица Азербайджанской Республики, а также зарубежных стран могут принимать участие в конкурсах и аукционах, проводимых в связи с передачей недр в пользование.

Недра предоставляются в пользование на основании конкурсов, аукционов и прямых переговоров.

Лицензия является документом, удостоверяющим право ее владельца на проведение работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, запасы которых утверждены в установленном порядке, право использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов, ведения археологических раскопок.

В случае многоцелевого (многопрофильного) пользования недрами юридические или физические лица могут иметь лицензии на несколько видов пользования недрами.

За предоставление лицензии взимается государственная пошлина (плата).

Государственная система лицензирования - это единый порядок предоставления лицензий, включающий информационную, научно-аналитическую, экономическую и юридическую подготовку материалов по недропользованию и их оформление.

Задачей государственной системы лицензирования является обеспечение:

- практической реализации государственных программ развития добывающей промышленности и минерально-сырьевой базы;
- социальных, экономических, экологических и других интересов всех граждан;
- равных возможностей всех юридических и физических лиц в получении лицензии;
- развития рыночных отношений, проведения антимонопольной политики в сфере пользования недрами;

- необходимых гарантий владельцам лицензий и защиты их права пользования недрами.

В соответствии с лицензией, дающей право на добычу полезных ископаемых, строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, образование особо охраняемых геологических объектов, участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода.

Участки недр предоставляются в виде горного отвода и в том случае, если добыча полезных ископаемых будет осуществляться одновременно с геологическим изучением недр или после завершения такого изучения.

Предварительные границы горного отвода устанавливаются при предоставлении лицензии на пользование недрами.

Недра предоставляются в пользование на определенный срок или без ограничения срока.

На определенный срок недра предоставляются в пользование:

для геологического изучения - на срок до 5 лет;

для добычи полезных ископаемых - на срок до 25 лет;

при совмещении указанных видов пользования - на срок до 30 лет.

Сроки пользования недрами при добыче полезных ископаемых определяются исходя из технико-экономического обоснования их разработки, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр.

Участки недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых объектов и в иных целях могут быть представлены как на определенный срок, так и без ограничения срока.

Сроки пользования недрами исчисляются со дня предоставления права пользования.

По согласованию сторон сроки пользования недрами могут быть продлены при условии выполнения пользователем оговоренных в лицензии условий.

Промысловый налог

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

Плательщиками промыслового налога являются физические лица и предприятия, добывающие полезные ископаемые из недр на территории Азербайджанской Республики (включая сектор Каспийского моря (озера), принадлежащий Азербайджанской Республике).

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

Промысловый налог, в зависимости от вида указанных ниже полезных ископаемых, добываемых из недр, применяется к их оптовым ценам и устанавливается в следующем порядке:

Таблица 1

Наименование полезных ископаемых, облагаемых промышленным налогом	Ставки промышленного налога (в процентах)
Сырая нефть	26
Природный газ	20
Рудные полезные ископаемые: - металлы всех видов	3

Промысловый налог, в зависимости от вида указанных ниже полезных ископаемых, добываемых из недр, исчисляется за каждый их куб. метр по следующим ставкам:

Таблица 2

Наименование полезных ископаемых, облагаемых промышленным налогом	Промысловый налог, в манатах
Нерудные полезные ископаемые:	
- цеолит	0,5
- барит	0,5
- пиленный камень	0,5
- сырье для щебня	0,5
- глины для производства легких заполнителей (керамзит, аглопорит)	0,5
- бентонитные глины	0,5
- кирпично-керамидные глины	0,5
- вулканический пепел и пемза	0,5
- кварцевые пески	0,5
- строительные пески	0,5
- сырье для цемента (известняк, мергель, глина, вулканический пепел)	0,5
- облицовочные камни (мрамор, габбро, туфы, травертина, мраморный известняк)	1
- драгоценные и полудрагоценные камни для украшений	4
- каменная соль	4
- йодобромные воды	0,02
- минеральные воды	6

Промысловый налог на виды полезных ископаемых, указанных в Таблице 1, исчисляется путем применения соответствующих налоговых ставок к продажной цене добываемых из недр полезных ископаемых, а по полезным ископаемым, указанным в Таблице 2, – к каждому кубометру добываемых из недр полезных ископаемых.

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

Плательщики промыслового налога ежемесячно не позднее 20 числа месяца, последующего за отчетным, представляют декларацию промыслового налога в налоговый орган, а по промысловым налогам, поступающим в местные бюджеты, - в муниципалитеты.

Промысловый налог (за исключением промыслового налога по строительным материалам местного значения) уплачивается в государственный бюджет. Промысловый налог за добычу строительных материалов местного значения уплачивается в местный (муниципальный) бюджет.

К строительным материалам местного значения относятся кирпично-керамитные глины, строительные пески, сырье для щебня (гравия).

При исчислении промыслового налога за добычу сырой нефти и газа, количество нефти и газа, перекачиваемых обратно в скважину в связи с технологическим процессом, исключается из налогооблагаемого оборота на основании нормативов, установленных Кабинетом министров Азербайджанской Республики № 11 от 12 января 2001 года:

Нормативы добытой нефти и газа, закачиваемых обратно в скважину в связи с технологическим процессом

Наименование организации	Единица измерения	Нефть	Газ
Государственная нефтяная компания Азербайджанской Республики	процент (%)	2,1	20,9
в том числе:			
Производственное объединение по добыче нефти и газа на море	процент (%)	1,47	20,7
Производственное объединение по добыче нефти и газа на суше	процент (%)	5,35	24,45

Подача декларации

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

Плательщики промыслового налога ежемесячно не позднее 20 числа месяца, последующего за отчетным, представляют декларацию промыслового налога в налоговый орган, а по промысловым налогам, поступающим в местные бюджеты, - в муниципалитеты.

Сумма промыслового налога вычитывается из дохода при исчислении налогооблагаемой прибыли.

Промысловый налог (за исключением промыслового налога по строительным материалам местного значения) уплачивается в государственный бюджет. Промысловый налог за добычу строительных материалов местного значения уплачивается в местный (муниципальный) бюджет.

К строительным материалам местного значения относятся кирпично-керамитные глины, строительные пески, сырье для щебня (гравия).



11. Местные налоги и сборы; прочие платежи в госбюджет

Местные налоги и сборы

Под местными (муниципальными) налогами подразумеваются налоги и платежи, устанавливаемые и вступающие в силу решениями муниципалитетов в соответствии с Налоговым кодексом и уплачиваемые на территориях муниципалитетов.

К местным (муниципальным) налогам относятся:

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

Правила исчисления и уплаты местных налогов Налоговым кодексом Азербайджанской Республики (см. соответствующие разделы настоящих Методических пособий).

Муниципалитеты вправе на своих территориях в соответствии с налоговым законодательством принимать решения об уменьшении налоговых ставок, полном или частичном освобождении от местных налогов налогоплательщиков отдельных категорий.

Иные обязательные платежи, применяемые муниципалитетами, устанавливаются Законом Азербайджанской Республики «Об основах финансов муниципалитетов» № 772- IQ от 7 декабря 1999 года. К ним, в частности, относятся курортная пошлина, гостиничная пошлина, пошлина автомобильных стоянок.

Порядок расчета, оплаты местных налогов и сборов, предоставления льгот, а также их верхние и нижние пределы устанавливаются законом, а необходимость применения и конкретные размеры устанавливаются решениями муниципалитетов. Правила исчисления минимального размера тарифа, уплачиваемого по зонам размещения, распространения и рекламного тарифа уличной рекламы на землях, зданиях и других объектах, находящихся в муниципальной собственности, устанавливаются в порядке, предусмотренном Законом Азербайджанской Республики "О рекламе", а его конкретные ставки — муниципалитетами.

Государственная пошлина

Государственная пошлина является обязательным платежом, выплачиваемым в государственный бюджет за правовые действия и услуги, оказанные государственными органами предприятиям, организациям и физическим лицам в случаях и порядке, установленных Законом Азербайджанской Республики «О государственной пошлине».

Случаи взимания государственной пошлины

Государственная пошлина взимается в следующих случаях:

1. подачи исковых заявлений и жалоб, представляемых в суд, заявлений об установлении фактов, имеющих юридическое значение, жалоб на судебные решения, повторной выдаче судом копий документов;
2. проведения нотариальными конторами и государственными органами нотариальных действий;
3. регистрации актов гражданского состояния;
4. выдачи гражданам Азербайджанской Республики и постоянно проживающим в Азербайджанской Республике лицам без гражданства удостоверения личности, а также иностранцам, проживающим в Азербайджанской Республике более 30 дней, регистрационного удостоверения, принятия гражданства или выхода из гражданства Азербайджанской Республики;
5. проведения консульских операций в Азербайджанской Республике или в дипломатических представительствах Азербайджанской Республики в зарубежных странах;
6. регистрации объектов промышленной собственности, выдачи соответствующих охранных документов и других юридических действий, связанных с ними, а также выдачи некоторых видов разрешений и оказание услуг юридическим и физическим лицам, связанным с транспортными средствами и их управлением;
7. выдачи специального разрешения (лицензии) на виды предпринимательской деятельности, на которые требуется получение специального разрешения (лицензии);
8. государственной регистрации и перерегистрации юридических лиц;

9. регистрации ценных бумаг (за исключением случаев регистрации в порядке приватизации) и внесения их в государственный реестр;

10. выдачи разрешения, регулирующего международные автомобильные перевозки на территории Азербайджанской Республики;

11. выдачи документов на право собственности на имущество, в том числе на право собственности, аренды и пользования землей, и государственной регистрации залога;

12. пробирование и клеймение, экспертиза ювелирных и иных бытовых изделий, изготовленных из драгоценных металлов, применение материалов, экспертиза и диагностика драгоценных камней.

Плательщики государственной пошлины

Граждане Азербайджанской Республики, иностранцы, лица без гражданства и юридические лица являются плательщиками государственной пошлины за выполнение работ, оказание услуг и получение прав, предусмотренных Законом Азербайджанской Республики «О государственной пошлине».

Национальный банк Азербайджанской Республики освобожден от уплаты государственных пошлин всех видов.

Правила исчисления и уплаты государственной пошлины

Государственная пошлина уплачивается в полном объеме в государственный бюджет.

Государственные пошлины уплачиваются в государственный бюджет в национальной валюте наличными или путем перечисления. Плательщику выдается оригинал банковской квитанции в установленной форме об уплате наличными государственной пошлины в государственный бюджет, а при перечислении со счета плательщика - банковский документ, подтверждающий исполнение платежа.

В случаях, когда настоящим Законом сумма государственной пошлины предусмотрена в иностранной валюте, государственная пошлина при оплате на территории Азербайджанской Республики уплачивается только в манатах в соответствии с официальным курсом Национального банка на дату оплаты.

Государственная пошлина в иностранном государстве удерживается в валюте данного государства.

Во всех случаях государственная пошлина перечисляется в государственный бюджет в течение одного банковского дня после взимания.

В случаях, когда требуется уплата государственной пошлины, операция не проводится без представления документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

При установлении международными договорами, стороной которых является Азербайджанская Республика, положений о пошлинах, отличающихся от положений, предусмотренных Законом Азербайджанской Республики «О государственной пошлине» и принятым в соответствии с ним нормативно-правовыми актами, применяются положения указанных международных договоров.

Правила возврата из бюджета неправильно удержанной или излишне уплаченной государственной пошлины

Уплаченная государственная пошлина, частично или полностью возвращается из государственного бюджета в следующих случаях:

1. при уплате государственной пошлины в размере, превышающем установленный настоящим Законом;

2. при возврате заявлений (жалоб) или нерассмотрении заявления, а также при отказе от проведения нотариальных операций;

3. при прекращении судопроизводства по делу.

Неправильно удержанная или излишне уплаченная государственная пошлина возвращается в течение 45 дней на основании заявления плательщика государственной пошлины.

Иск о возврате неправильно удержанной или излишне уплаченной государственной пошлины может подаваться в течение 5 лет.



12. Таможенные платежи

Плательщики таможенных платежей

Таможенные платежи — это таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, государственная пошлина за выдачу юридическим и физическим лицам лицензии на таможенную деятельность, плата и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Азербайджанской Республики.

В случаях, установленных Таможенным кодексом, и иными актами законодательства Азербайджанской Республики, уплачиваются следующие таможенные платежи:

1. таможенная пошлина;
2. налог на добавленную стоимость;
3. акцизы;
4. дорожный налог;
5. государственные пошлины за выдачу лицензий органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики, и возобновление действия лицензий;
6. сборы за выдачу квалификационного аттестатов специалистам по таможенному оформлению и возобновление действия аттестатов;
7. таможенные сборы за таможенное оформление;
8. таможенные сборы за хранение товаров;
9. таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
10. плата за информирование и консультирование;
11. плата за принятие предварительных решений;
12. плата за участие в таможенных аукционах;
13. иные таможенные платежи.

Таможенные пошлины — это платежи, взимаемые таможенными органами Азербайджанской Республики при импорте и экспорте товаров на таможенную территорию Азербайджанской Республики.

Товары, перемещаемые через таможенную границу Азербайджанской Республики, подлежат обложению таможенной пошлиной в соответствии с Законом Азербайджанской Республики “О таможенном тарифе”.

Применение **налога на добавленную стоимость** к товарам, ввозимым на таможенную территорию Азербайджанской Республики и вывозимым с этой территории, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики.

Применение **акцизов** к товарам, ввозимым на таможенную территорию Азербайджанской Республики и вывозимым с этой территории, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики.

Взимание **дорожного налога** с автотранспортных средств иностранных государств осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом и налоговым законодательством при въезде их на таможенную территорию Азербайджанской Республики.

За таможенное оформление товаров, включая транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Азербайджанской Республики в качестве товара, в том числе товаров и грузов, не предназначенных для коммерческих целей, перемещаемых в несопровожаемом багаже, международных почтовых отправлениях, а также транспортных средств взимаются **таможенные сборы** в размере, установленном законодательством Азербайджанской Республики.

За таможенное оформление товаров и транспортных средств и вне времени работы таможенных органов Азербайджанской Республики и вне определенных для этого мест таможенные сборы взимаются в двойном размере.

За хранение товаров и транспортных средств на таможенных складах и складах временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы Азербайджанской Республики, взимаются **таможенные сборы** в размерах, установленных законодательством Азербайджанской Республики, исходя из средней стоимости оказанных услуг.

За таможенное сопровождение товаров взимаются **таможенные сборы** в размере, установленном законодательством Азербайджанской Республики.

Таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом либо иным лицом в соответствии с Таможенным кодексом.

Исчисление и уплата таможенных платежей

Основа для исчисления таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов

Основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, определяемая в соответствии с Законом Азербайджанской Республики “О таможенном тарифе”.

Основой для исчисления налога на добавленную стоимость является сумма таможенной стоимости товаров, и таможенной пошлины, а по подакцизным товарам — также и акциза.

Ставки таможенных пошлин

Ставки импортных таможенных пошлин по товарам, ввозимым на территорию Азербайджанской Республики, Перечень товаров, облагаемых таможенными пошлинами при экспорте из Азербайджанской Республики и ставки экспортных пошлин и Размер сборов, взимаемых за таможенное оформление утверждены постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики № 80 от 21 апреля 2001 года (с последующими дополнениями и изменениями).

Сроки уплаты таможенных платежей

Таможенные платежи уплачиваются до принятия таможенной декларации или одновременно с принятием таможенной декларации.

При перемещении через таможенную границу Азербайджанской Республики товаров, не предназначенных для коммерческих целей, таможенные платежи уплачиваются одновременно с принятием таможенной декларации.

Если таможенная декларация не была подана в установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации.

Порядок уплаты таможенных платежей

Таможенные платежи (за исключением дорожного налога) уплачиваются таможенному органу Азербайджанской Республики, а в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, — операторам почтовой связи. Операторы почтовой связи перечисляют указанные платежи на счета таможенных органов Азербайджанской Республики в порядке, установленном Таможенным комитетом Азербайджанской Республики.

Дорожный налог удерживается таможенными органами при въезде автотранспортных средств иностранных государств на таможенную территорию Азербайджанской Республики и в течение одного банковского дня перечисляется в государственный бюджет.

Отсрочка и рассрочка уплаты таможенных платежей

В исключительных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей (за исключением государственной пошлины).

Решение о предоставлении отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей принимается таможенным органом Азербайджанской Республики, производящим таможенное оформление.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей не может превышать двух месяцев со дня принятия таможенной декларации.

За предоставление отсрочки или рассрочки взимаются проценты по ставкам, устанавливаемым Национальным банком Азербайджанской Республики по предоставляемым этим банком кредитам. Указанные проценты перечисляются в государственный бюджет.

Лицам, предпринимавшим попытку уклониться от уплаты таможенных платежей, отсрочка или рассрочка уплаты таких платежей не предоставляется.

Обеспечение уплаты таможенных платежей

Уплата таможенных платежей может обеспечиваться залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица либо внесением на депозит причитающихся сумм.

При залоге заложенные товары и транспортные средства остаются у залогодателя, если таможенные органы Азербайджанской Республики не примут иного решения. Залогодатель не вправе распоряжаться предметом залога без согласия таможенного органа Азербайджанской Республики.

Оформление залога и обращение взыскания на предмет залога осуществляются в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики о залоге.

В качестве обеспечения уплаты таможенных платежей может использоваться гарантия банка и иного кредитного учреждения, получившего лицензию Национального банка Азербайджанской Республики

на проведение операций в иностранной валюте. Указанные банки и иные кредитные учреждения включаются по их заявлению в реестр, который ведет Таможенный комитет Азербайджанской Республики.

На депозит вносится сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения либо вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта. За время хранения сумм на депозите проценты не взимаются.

Порядок внесения на депозит причитающихся сумм и их возврата определяется Таможенным комитетом Азербайджанской Республики.

Валюта, в которой уплачиваются таможенные платежи

Таможенные платежи уплачиваются в национальной валюте Азербайджанской Республики. Внесение таможенных платежей в иностранной валюте может осуществляться в порядке исключения. Пересчет иностранной валюты в национальную валюту Азербайджанской Республики производится по курсу Национального банка Азербайджанской Республики, действующему на день принятия таможенной декларации.

Возврат излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей

Суммы таможенных платежей (за исключением государственной пошлины), за исключением дорожного налога и налогов в области импортно-экспортных операций, излишне уплаченные или удержанные, подлежат возврату по требованию лица в течение одного года с момента уплаты или взыскания таких платежей.

При возврате таможенных платежей проценты с них не выплачиваются.

Правила возврата таможенных платежей, за исключением дорожного налога и налогов в области импортно-экспортных операций, излишне уплаченные или удержанные, определяются Таможенным комитетом Азербайджанской Республики.

Остальные суммы дорожного налога и уже уплаченных налогов, процентов и финансовых санкций в области импортно-экспортных операций возвращаются налогоплательщику в течение 45 дней на основании его письменного заявления, если Налоговым кодексом Азербайджанской Республики не установлены иные случаи.

Во всех случаях ошибочного возвращения налогоплательщику сумм налога на добавленную стоимость таможенные органы в пределах своих полномочий должны потребовать возвращения данных сумм для взимания налогов в установленном порядке.

Правила возвращения неправильно удержанной и излишне уплаченной государственной пошлины устанавливаются Таможенным комитетом Азербайджанской Республики.

Ответственность за нарушение таможенных правил

Неуплаченные таможенные платежи взыскиваются таможенными органами Азербайджанской Республики независимо от времени обнаружения факта неуплаты. Взыскание платежей с физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Азербайджанской Республики не для коммерческих целей производится на основании законодательства Азербайджанской Республики.

За время задолженности взыскивается пеня в размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки, включая день платежа.

При отсутствии у плательщика денежных средств взыскание обращается на имущество плательщика в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

При попытке уклонения от уплаты таможенных платежей Таможенный комитет Азербайджанской Республики, вправе принять решение о приостановлении операций по всем счетам плательщика до момента фактической уплаты. Такое решение подлежит исполнению банками и иными кредитными организациями.

За неисполнение банками и иными кредитными учреждениями решений Таможенного комитета Азербайджанской Республики, о беспорном взыскании, а также за необоснованные задержки исполнения таких решений эти лица, в том числе, и виновные должностные лица, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

Неоднократное неисполнение или неоднократные задержки исполнения банками и иными кредитными учреждениями решений Таможенного комитета Азербайджанской Республики, о беспорном взыскании таможенных платежей являются основанием для отзыва Национальным банком Азербайджанской Республики лицензии за проведение банковских операций.

В случае, если лицо, перемещающее товары и транспортные средства через таможенную границу Азербайджанской Республики, не является декларантом, такое лицо несет солидарную ответственность с декларантом за уплату таможенных платежей.

Лицо, незаконно перемещающее товары и транспортные средства через таможенную границу Азербайджанской Республики, а равно лицо, которое знало, должно было знать о незаконном перемещении таких товаров и транспортных средств и участвовало в незаконном перемещении, а при ввозе — лицо, которое знало или должно было знать о незаконности ввоза, приобретшее незаконно ввезенные товары и

транспортные средства в собственность или распоряжение, несут солидарную ответственность за уплату таможенных платежей.



13. Обязательное государственное социальное страхование

Понятие социального страхования

Социальное страхование - это форма компенсации потерянных заработных плат, доходов и дополнительных заработков физических лиц, а также предотвращения этих потерь, в случаях, предусмотренных настоящим законом.

Обязательное государственное социальное страхование осуществляется работодателями в отношении всех работников, работающих по трудовым договорам (контрактам). В случаях, предусмотренных Законом, иные лица также подлежат обязательному государственному социальному страхованию.

Случай социального страхования

Случай социального страхования - событие, при наступлении которого у застрахованного лица возникает право на получение страховых платежей от страховой организации.

К событию социального страхования относятся:

- достижение пенсионного возраста;
- получение инвалидности;
- потеря главы семьи;
- временная потеря трудоспособности (за период, установленный законодательством);
- беременность и роды;
- рождение ребенка;
- уход за ребенком;
- смерть;
- необходимость в санаторно-курортном лечении;
- быть безработным (за период, установленный законодательством).

Виды платежей по социальному страхованию

В случаях наступления случаев социального страхования выдаются следующие виды страховых платежей:

- трудовые пенсии в порядке, установленном соответствующим законодательством Азербайджанской Республики;
- дополнения к трудовым пенсиям по добровольному (дополнительному) социальному страхованию;
- пособие за временную потерю трудоспособности (за период, установленный законодательством);
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие за рождение ребенка;
- пособие по уходу за ребенком до возраста, предусмотренного законодательством;
- пособие на похороны;
- полное или частичное погашение затрат на санаторно-курортное лечение застрахованного.

Право на получение пособия за временную потерю трудоспособности и пособия по беременности и родам распространяется на лиц, имеющих стаж социального страхования не менее 6 месяцев. В обоих случаях месячный максимальный предел пособия не может превышать 25-кратного размера базовой части трудовой пенсии.

Лица, работающие у работодателей, освобожденных от исчисления с фонда оплаты труда обязательного государственного социального страхового взноса, имеют право на получение исчисленных социальных страховых платежей (за исключением трудовых пенсий) в соотношении суммы исчисленного обязательного государственного социального страхового взноса к сумме обязательного государственного социального страхового взноса, подлежащего исчислению без учета освобождений.

Согласно соответствующим государственным программам мероприятия, связанные с социальной защитой инвалидов, ищущих работу, и безработных граждан, финансируются за счет средств обязательного государственного социального страхования.

Участники обязательного государственного социального страхования

Участниками обязательного государственного социального страхования являются страховщик, страхователи и застрахованные.

Страховщик – Государственный фонд социальной защиты Азербайджанской Республики, управляющий страховым фондом в порядке, установленном законодательством Азербайджанской Республики.

Страхователи - действующие в Азербайджанской Республике предприятия, учреждения и организации, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, имеющие статус юридического лица, созданные в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики или иностранного государства, их филиалы и представительства, выборные органы, а также лица, осуществляющие свое социальное страхование или социальное страхование других.

Застрахованные - лица, в пользу которых осуществляется страховая деятельность.

Лица, подлежащие обязательному государственному социальному страхованию

Обязательному государственному социальному страхованию подлежат:

- лица, назначаемые на должность постановлением Национального собрания Азербайджанской Республики, указами и распоряжениями Президента Азербайджанской Республики;
- граждане Азербайджанской Республики и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам (контрактам);
- иностранцы, получающие из источников Азербайджанской Республики плату за труд и иные доходы, привлекаемые к социальным страховым взносам (за исключением иностранцев, работающих в подрядных и субподрядных сторонах, действующих в рамках Закона Азербайджанской Республики № 933 от 2 декабря 1994 года “О принятии и ратификации Соглашения “О совместной разработке месторождений Азери, Чыраг и глубоководной части Гюнешли в Азербайджанском секторе Каспийского моря и долевом распределении добычи нефти”, заключенного между Государственной нефтяной компанией Азербайджанской Республики и АМОКО KASPIAN SI PETROLEUM LIMITED, BI-PI EKSPLOREYISHN (KASPIAN SI) LIMITED, DELTA NIMIR ХЯЗЯР LIMITED, DEN NORSKE STATS OLYESELKAP a.s., АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО LUKoyl, MakDERMOTT АЗЯРБАУСАН ИНК., PENNZOYL KASPIAN KORPOREYISHN, REMKO ХЯЗЯР ENERСИ LIMITED, ТЦРКИУЕ PETROLLARI A.O., YUNOKAL ХЯЗЯР LTD” и Закона Азербайджанской Республики №160-IQ от 4 октября 1996 года “О принятии и ратификации Соглашения “О разведке, разработке перспективной структуры “Шахдениз” в Азербайджанском секторе Каспийского моря и долевом распределении добычи”, заключенного между Государственной нефтяной компанией Азербайджанской Республики и Совместной коммерческой компанией ГНКAP, компаниями Bi-Pi Eksploreyshn (Азярбаусан) Limited, Elf Petroleum Азярбаусан B.V., LUKoyl Internashnl LTD, Oyl Indastriz Incinirinq and Konstrakshn, Statoyl Азярбаусан A.S., Туркiш Petroleum Oversiz Rompani Limited);
- лица, работающие на выборных должностях, военнослужащие и лица, имеющие специальные звания;
- прокуроры, заместители и помощники прокуроров, следователи прокуратуры;
- работники налоговых органов;
- члены коллегий адвокатов;
- физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской и трудовой деятельностью.

Учет участников страхования по обязательному государственному социальному страхованию

Для постановки на учет в страховой организации по обязательному государственному социальному страхованию работодатели обязаны представить списки работников не позднее одного месяца после государственной регистрации, если они являются хозяйствующими субъектами, и не позднее одного месяца после заключения трудового договора, если они таковыми не являются. Лица, самостоятельно занимающиеся предпринимательской деятельностью и индивидуальной трудовой деятельностью, обязаны лично встать на учет в страховой организации по обязательному государственному социальному страхованию.

При открытии банками банковских счетов хозяйствующим субъектам данный субъект обязан представить документ о его принятии на учет в Государственном фонде социальной защиты Азербайджанской Республики.

Обязательное государственное социальное страхование работников, имеющих трудовые отношения с работодателем

В соответствии со статьей 2 Закона Азербайджанской Республики «О социальном страховании» № 250 IQ от 18 февраля 1997 года обязательное государственное социальное страхование осуществляется работодателями в отношении всех работников, работающих по трудовым договорам (контрактам). При этом под трудовым договором (контрактом) понимается трудовой договор, заключенный в соответствии с Трудовым кодексом Азербайджанской Республики. В этом случае в целях социального страхования работодатель выступает в качестве страховщика, а работник – застрахованного.

В соответствии со статьей 14 Закона Азербайджанской Республики «О социальном страховании» социальном страховании страховой взнос устанавливается в процентном соотношении к плате за труд (доходу) и оплачивается за счет средств страхователя (застрахованного).

Для выборных органов и всех работодателей взнос обязательного государственного социального страхования выплачивается в размере 22 процентов начисленного фонда оплаты труда.

При этом под «работодателями» понимается как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели, выступающие в качестве работодателей.

Кроме этого, с начисленной заработной платы данного работника работодатель обязан удерживать 3% на те же цели.

Таким образом, общая ставка обязательного государственного социального страхования составляет 25% заработной платы работника. При этом 22% из него уплачивается за счет средств работодателя, а 3% - за счет средств самого работника.

Виды доходов, с которых начисляются взносы обязательного государственного социального страхования

Обязательное государственное социальное страхование исчисляется со всех видов оплаты труда и доходов, за исключением перечисленных ниже видов доходов:

- * надбавки, выдаваемые вместо ежедневных командировочных расходов работникам, работа которых связана с постоянным нахождением в пути, либо носит передвижной характер, работающим в полевых условиях;
- * установленные законодательством суммы командировочных расходов (суточные расходы на питание, коммунальные и транспортные расходы);
- * суммы единовременных выплат, выдаваемые при прекращении трудового договора в связи с уменьшением числа работников, сокращением штатов или со смертью работника;
- * стоимость лечебно-профилактического питания, молока и приравненных к ним продуктов, бесплатно предоставляемых работникам с трудными, вредными условиями труда и занятым на подземных работах, и стоимость выданной работникам на определенный срок и в требуемом ассортименте рабочей одежды, рабочей обуви и иных средств индивидуальной защиты;
- * суммы стипендий студентам, аспирантам (магистрам), выдаваемых за счет предприятий и учреждений при обучении с отрывом от производства;
- * суммы единовременной помощи, оказываемой по решениям соответствующих органов исполнительной власти, а также иностранных государств и иных организаций в связи со стихийными бедствиями и иными чрезвычайными обстоятельствами;
- * платежи по алиментам, плата донорам за сданную кровь и компоненты крови;
- * суммы выплат по социальному страхованию за счет обязательного государственного социального страхования;
- * государственные стипендии и государственные пособия, выдаваемые за счёт государственного бюджета на основании решения соответствующих органов исполнительной власти;
- * средства - страховые выплаты в денежной или натуральной форме, уплаченные застрахованному для компенсации ущерба, причиненного его имуществу или имущественным интересам при наступлении страхового случая, а также страховые взносы, уплачиваемые работодателем по всем видам обязательного и добровольного медицинского страхования, страховые взносы работодателя по накопительному страхованию жизни, уплачиваемые страховщикам Азербайджанской Республики по договорам, заключенным на срок не менее 5 лет, любые суммы, выплачиваемые застрахованному по истечении 5 лет с момента вступления в силу договора по накопительному страхованию жизни;

- * доходы от деятельности, не относящиеся к предпринимательской деятельности (процентные доходы, дивиденд, доход от сдачи имущества в аренду, роялти, доход от представления активов, не используемых в предпринимательской деятельности, стоимость подарков и наследства);
- * стоимость призов и денежных премий, полученных на соревнованиях и конкурсах;
- * единовременная выплата государственным служащим, выплачиваемая при добровольном уходе с работы по достижении ими пенсионного возраста;
- * пособие по временной нетрудоспособности, выдаваемое за счет работодателя;
- * компенсация, выдаваемая работникам, направляемым государственными органами путем перевода на работу в другую местность, для возмещения расходов по переводу и найму жилья;
- * получаемая в зарубежной стране заработная плата сотрудников дипломатической службы и работников административно-технической службы, направленных в зарубежную командировку в порядке ротации;
- * фонд оплаты труда международных, местных гуманитарных организаций и учрежденных ими организаций развития (работодателей), деятельность которых координируется соответствующим органом исполнительной власти, формируемый за счет средств, выделенных в рамках гуманитарных программ, финансируемых странами, организациями, частными компаниями – донорами (в период исполнения “Государственной программы по улучшению условий жизни и повышению занятости беженцев и вынужденных переселенцев”, утвержденной распоряжением Президента Азербайджанской Республики № 298 от 1 июля 2004 года);
- * выплаты военнослужащим и лицам, имеющим специальные звания и не включаемые в расходы на довольствие (денежное довольствие), установленные Законом Азербайджанской Республики «О трудовых пенсиях»;
- * заработная плата, премии и прочее материальное обеспечение всех видов, выплачиваемые лицам, сотрудничающим с субъектами оперативно-розыскной деятельности, помогающим субъектам разведки и контрразведки.

Отчисления в Фонд государственного социального страхования от сумм, уплаченных посторонним физическим лицам

По гражданско-правовым договорам

Для лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера отчисление в Государственный фонд социальной защиты производится в размере 25 процентов доходов (суммы, выплаченной по договору). Закон возлагает обязанность исчислять и перечислить в Государственный фонд социальной защиты суммы обязательного государственного страхового взноса на лица, выплачивающие доход физическим лицам по гражданско-правовым договорам. Данное обязательство возлагается как на юридические лица, так на индивидуальные предприниматели, выплачивающие доход физическим лицам по гражданско-правовым договорам.

Следует отметить, что указанный выше порядок не применяется в случаях, когда физическое лицо, получающее доход по гражданско-правовому договору, состоит на налоговом учете в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае предприятие (индивидуальный предприниматель) не обязан произвести отчисления в Государственный фонд социальной защиты за доход, выплаченный физическому лицу по гражданско-правовому договору. Дело в том, что указанное физическое лицо сам лично состоит на учете в органах Государственного фонда социальной защиты и самостоятельно производит отчисления в Государственный фонд социальной защиты по ставкам, дифференцированным по виду и региону деятельности (*об этом смотрите ниже*).

По своей юридической сути любая сделка (за исключением оказания услуг работодателю в качестве наемного работника), заключенная между предприятием (индивидуальным предпринимателем) и физическим лицом является гражданско-правовым договором. Продажа физическим лицом предприятию (индивидуальному предпринимателю) товаров в розницу или оптом, оказание каких-либо услуг, передача имущества в аренду, - все это являются гражданско-правовыми договорами.

Таким образом, главным критерием, обуславливающим возникновение обязанности у предприятия (индивидуального предпринимателя) произвести отчисление в Государственный фонд социальной защиты от дохода, выплаченного физическому лицу, является отсутствие у данного физического лица регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Если физическое лицо, которому выплачивается доход, состоит на налоговом учете (имеет ИНН) в качестве предпринимателя, то предприятие (индивидуальный предприниматель), выплачивающее данному физическому лицу доход, не обязано произвести отчисление в Государственный фонд социальной защиты за доход, выплаченный этому физическому лицу. А если физическое лицо, которому выплачивается доход, не состоит на налоговом учете (не имеет ИНН) в качестве предпринимателя, то предприятие (индивидуальный предприниматель), выплачивающее данному физическому лицу доход, обязано удержать у источника и уплатить в Государственный фонд социальной защиты взнос государственного обязательного социального страхования.

Пример 1.

Физическое лицо, не являющееся работником предприятия, на основании договора подряда осуществил ремонт оборудования предприятия. В соответствии с заключенным договором предприятие обязано выплатить данному физическому лицу вознаграждение в размере 500 манатов. Физическое лицо не состоит на налоговом учете в качестве предпринимателя (не представил ИНН).

В этом случае предприятие обязано произвести следующие удержания:

1. Подоходный налог согласно статье 150.1.7 Налогового кодекса:

$$500 \times 0,14 = 70 \text{ манатов}$$

2. отчисление в Государственный фонд социальной защиты:

$$500 \times 0,25 = 125 \text{ манатов}$$

Физическому лицу выплачивается:

$$500 - 70 - 125 = 305 \text{ манатов}$$

Если физическое лицо представляет ИНН, то предприятие не производит удержания в Государственный фонд социальной защиты, а также не удерживает подоходный налог.

С авторских гонораров

Юридические и физические лица, выплачивающие авторский гонорар, обязаны удержать у источника выплаты и перечислить в Государственный фонд социальной защиты 15 % суммы начисленного гонорара. В данном случае Закон также возлагает обязанность исчислять и перечислить в Государственный фонд социальной защиты суммы обязательного государственного страхового взноса на лица, выплачивающие гонорар физическим лицам.

Пример.

Аудиторская фирма заключила договор на разработку Интернета-страницы с физическим лицом. Стоимость работы по договору составляет 1.000 манатов. Физическое лицо не состоит на налоговом учете в качестве предпринимателя (не представил ИНН).

В этом случае предприятие обязано произвести следующие удержания:

1. налог у источника согласно статье 124 Налогового кодекса:

$$1.000 \times 0,14 = 140 \text{ манатов}$$

2. отчисление в Государственный фонд социальной защиты:

$$1.000 \times 0,25 = 250 \text{ манатов}$$

Физическому лицу выплачивается:

$$1.000 - 140 - 250 = 610 \text{ манатов}$$

Если физическое лицо представляет ИНН, то предприятие не производит удержания в Государственный фонд социальной защиты, а также не удерживает подоходный налог.

Обязательное государственное социальное страхование индивидуальных предпринимателей

Если предприятие (индивидуальный предприниматель) выплачивает доход физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, то в этом случае предприятие (индивидуальный предприниматель) не обязано произвести отчисления в Государственный фонд социальной защиты за доход, выплаченный физическому лицу. Индивидуальные предприниматели должны сами стать на учет в органах Государственного фонда социальной защиты и самостоятельно производит отчисление в Государственный фонд социальной защиты по ставкам, дифференцированным по виду и региону деятельности.

При этом базой для исчисления суммы взноса обязательного государственного социального страхования индивидуальных предпринимателей является установленная законодательством минимальная заработная плата.

В настоящее время (исходя из действующей суммы минимальной месячной заработной платы в размере 60 манатов, установленной распоряжением Президента Азербайджанской Республики № 2577 от 26 декабря 2007 года) лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают взносы по обязательному государственному социальному страхованию в следующих размерах:

Категория индивидуальных предпринимателей по видам	Ставка ежемесячных взносов (в процентах к минимальной	Сумма ежемесячных взносов (с 01.01.2008 года минимальная
---	--	---

<i>деятельности</i>	<i>месячной заработной плате по стране)</i>	<i>месячная заработная плата составляет 60 манатов)</i>
<i>Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью в торговле и строительстве</i>	<i>50 %</i>	<i>30 манатов</i>
<i>Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью в иных сферах</i>	<i>20 %</i>	<i>12 манатов</i>

Указанные выше суммы взносов обязательного государственного социального страхования, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей, применяются в городе Баку. А в городах Сумгаит и Гянджа эти суммы применяются в размере 90%, в других городах республиканского подчинения - в размере 80%, в районных центрах, других городах и поселках – в размере 60%, в сельской местности – в размере 50%.



14. Операционное налоговое планирование как инструмент для оптимизации налогов

Концепция налогового планирования

Налоговое планирование - это набор мер и выбор способа бухгалтерского учета, направленного на законное снижение налогового бремени предприятия.

Налоговое планирование включает: мониторинг законодательства, создание новых организационно-правовых структур, переоценку основных средств и т.п.

Налоговое планирование подразумевает оптимизацию налогообложения в целом, разработку ситуационных схем оптимизации налоговых платежей, организацию системы налогообложения для своевременного анализа налоговых последствий различных управленческих решений.

Существует два пути снижения налогов: незаконный и законный. К сожалению, многие организации предпочитают уклоняться от уплаты налогов, что в большинстве случаев влечет ответственность, вплоть до уголовного. Избежать этой ситуации и минимизировать отчисления в пользу государства поможет налоговое планирование.

Одним из основных принципов налогового планирования является легальность всех схем снижения налоговых обязательств, эффект же достигается за счет полного использования законодательно предоставленных возможностей. Для осуществления налогового планирования недостаточно просто изучить действующее налоговое законодательство, нужно четко представлять готовящиеся налоговые реформы, знать общую налоговую политику государства – только это позволит работать на перспективу.

Наиболее эффективно оптимизировать налоговое планирование на этапе организации бизнеса – изначально профессиональный подход даст возможность выбрать оптимальное место регистрации, организационно-правовую форму, разработать стратегию развития предприятия. На этапе функционирования бизнеса налоговое планирование тоже дает значительное сокращение налоговых платежей, однако, задачи здесь несколько иные: выбор учетной политики, анализ контрактных схем, применение налоговых льгот.

Существует ряд стандартных схем, применимых при тех или иных обстоятельствах. Однако следует помнить, что каждый конкретный случай индивидуален.

Получение желаемого результата по снижению налогового бремени напрямую зависит от профессиональной подготовки специалиста и его способности системно представить многообразие возникающих нюансов и последствий осуществления того или иного действия. Один неверный шаг — и грань между законными и незаконными действиями оказывается преодолена, что может пагубно отразиться на экономических результатах деятельности предприятия.

Формы и методы налогового планирования

Классификация

Налоговое планирование в нашей стране как отрасль знания до сих пор не имело своей классификации. А ведь даже самые общие повседневные разговоры о налогах и налоговом планировании предлагают нам вполне логичный подход. О чем прежде всего говорят люди, упоминая налоги и налоговое планирование? Платить налогов поменьше и, по возможности, без проблем с законом. Исходя из этого, можно предложить достаточно простую и удобную классификацию видов или направлений налогового планирования

Используем два следующих критерия разграничения видов налогового планирования:

1) **законность действий налогоплательщика**, то есть насколько действия налогоплательщика соответствуют закону. Для простоты примем две жесткие альтернативы: налогоплательщик либо не нарушает закон, либо нарушает;

2) **степень налоговой нагрузки**, то есть, платит ли он налоги, не предпринимая действия по уменьшению налогообложения, либо каким-то образом минимизирует налоги.

Альтернативы следующие: платит как обычно, или минимизирует. При совместном использовании данных критериев получаются 4 вида налогового планирования:

1. Действия налогоплательщика соответствуют закону, налоговые платежи производятся в обычном порядке. Назовем это классическим налоговым планированием.

2. Действия налогоплательщика соответствуют закону, налоговые платежи при этом производятся по возможности минимально. Назовем это оптимизационным (минимизационным) налоговым планированием.

3. Действия налогоплательщика не соответствуют закону, налоговые платежи не производятся. Назовем это вульгарным (противозаконным) налоговым планированием.

4. Действия налогоплательщика не соответствуют закону, налоговые платежи производятся как положено. Этот вид налогового планирования в реальной жизни практически отсутствует, хотя иногда отмечались и подобные случаи.

Соответственно на практике получают три основных вида налогового планирования:

1. Классическое, смысл которого заключается в планировании правильной и своевременной уплаты налогов. Содержание классического налогового планирования состоит из организации правильного учета и отчетности, планирования экономической деятельности в рамках определенных законом, и своевременной уплаты налогов.

2. Оптимизационное (минимизационное) налоговое планирование (ОМП), при котором налогоплательщик путем использования и манипулирования существующим законодательством планирует и организует свою экономическую деятельность так, чтобы платить меньше налогов. В рамках ОМП налогоплательщик использует все достоинства и недостатки существующего законодательства, в том числе его несовершенство, сложность и противоречивость. При этом он реализует налоговые схемы, которые позволяют применять такие формы экономических действий, налогообложение которых минимально.

3. Вульгарное (противозаконное) налоговое планирование, при котором налогоплательщик применяет противозаконные методы в целях уменьшения налоговых платежей. С точки зрения голой экономики это выгоднее всего, однако, порождает весьма неблагоприятные последствия для налогоплательщика (или по крайней мере их вероятность).

Несмотря на большое количество существующих в Азербайджанской Республике налогов, основу налоговой системы и львиную долю налоговых поступлений обеспечивают всего несколько налогов - так называемые основные налоги. К ним можно отнести налог на прибыль предприятий (50,6% общих налоговых поступлений в 2006 году), налог на доходы физических лиц (30,2% общих налоговых поступлений в 2006 году), налог на добавленную стоимость (14,7% общих налоговых поступлений в 2006 году), акцизы (6,0% общих налоговых поступлений в 2006 году). Налоговое планирование в большей части направлено на минимизацию именно основных налогов. Достаточно часто уменьшение основных налогов приводит к соответствующему уменьшению и всех остальных.

Рассмотрим подробнее виды налогового планирования.

Классическое налоговое планирование

Важной составной частью финансово-экономической деятельности предприятия, направленное на корректное выполнение предприятием своих налоговых обязательств перед бюджетом, своевременную и полную уплату налогов, является учет, отчетность и планирование экономической деятельности. Для целей классического налогового планирования очень важно проводить на предприятии правильную учетную политику и организовать ее нормальную реализацию. Необходимо четко и грамотно вести бухгалтерский и налоговый учет. Важно избегать методических ошибок в бухгалтерском и налоговом учете. Основное внимание персонала, отвечающего на предприятии за налоговый учет, необходимо ориентировать на избежание учетных ошибок при операциях на большом обороте и при разовых капиталоемких сделках. Подобные ошибки достаточно распространены, и могут привести к серьезным последствиям. Необходимо правильно и четко оформлять первичные бухгалтерские документы. Их отсутствие трактуется налоговыми органами однозначно негативно. Самый лучший подход по отношению к документам (при этом не переходя грань разумного) - иметь оправдательный документ на каждую сделку или движение финансов.

Предприятие должно пользоваться всеми возможными простыми и доступными льготами, в том числе по рассрочке налоговых платежей. Иногда в экстренных экономических ситуациях предприятие может пойти и на задержки налоговых платежей, четко представляя себе последствия подобных действий и варианты урегулирования в дальнейшем своих отношений с налоговыми органами.

Налоговый кодекс предоставляет для предприятий возможность использовать налоговый кредит, то есть отсрочку платежей, позволяющих перенести текущие налоговые платежи на будущее, и уже дело руководства предприятия принимать решение о применении подобных механизмов.

Оптимизационное налоговое планирование.

Оптимизационное налоговое планирование - деятельность в рамках закона, направленная на минимизацию налогов.

Оптимизационное налоговое планирование предполагает качественно другой подход к организации бизнеса. К обычным критериям построения бизнеса необходимо добавить и постоянно учитывать критерий минимизации налогов. Обычная ошибка предпринимателей, которые хотят экономить на налогах в соответствии с законом, сначала разработать организационную и финансовую схему бизнеса (а в некоторых

случаях даже проводить соответствующие операции), а потом в рамках готовой схемы бизнеса минимизировать налоги. В подобных условиях достигнуть желаемого результата очень сложно. Думать о налогах необходимо с самого начала планирования своей хозяйственной деятельности.

В идеальном варианте налоги должны быть сведены к небольшой сумме. Всю систему экономических, финансовых и правовых отношений предприятия необходимо рассматривать под углом минимизации налогов и проводить комплекс соответствующих мероприятий. Достигнуть нулевого налогообложения, конечно же, невозможно, да и просто неприлично. Однако, если к этому изначально стремиться и, соответственно, действовать, то степень налогообложения налогоплательщика будет существенно меньше.

Способы законного (легального) уменьшения налогов всегда были и будут. Во-первых, из-за законодательно установленных различных видов налоговых режимов и льгот. Нестандартное применение различных налоговых режимов и льгот бывает очень полезным с точки зрения минимизации налогообложения. Во-вторых, по причинам системного характера - в современной очень динамичной и сложной экономике заранее просчитать все налоговые последствия самых разнообразных возможных экономических действий налогоплательщика принципиально не представляется возможным, а значит, будут существовать такие действия, которые будут более выгодными налогоплательщику.

Оптимизационное налоговое планирование в качестве системного подхода не может быть реализовано без анализа и планирования, то есть сбора и целенаправленной переработки информации с использованием некоторых основных экономических показателей конкретного бизнеса. Особенно это относится к предприятиям, чья деятельность имеет разносторонний характер. Для таких предприятий очень важно разделить материальные и финансовые потоки, финансовые и налоговые показатели для каждого вида деятельности. Управленческий учет очень внимательно рассматривает расходы и доходы так называемых центров ответственности предприятия. Для целей налогового планирования эти самые центры необходимо рассматривать и как центры по формированию налоговых платежей. Финансовое планирование в рамках предприятия использует несколько методов, в том числе расчетно-аналитический, балансовый, нормативный и оптимизации. Оптимизация реализуется при выборе лучшего из нескольких существующих вариантов. Фактически этот же метод используется и при оптимизационном налоговом планировании.

Математически модель оптимизационного налогового планирования может быть представлена как аналитическая задача нахождения минимума налоговых платежей для применяемой финансовой схемы с некоторыми постоянными и переменными экономическими показателями. Под постоянными экономическими показателями понимаются те экономические показатели, на которые налогоплательщик не может влиять, которые от него практически не зависят. Под переменными экономическими показателями понимаются те экономические показатели, на которые налогоплательщик может влиять, которые каким-либо образом от него зависят. Формулу оптимизационного налогового планирования можно представить следующим образом:

$$\text{ОНП} = \min F (\text{пост } 1 - \text{пост } N, \text{ перем. } 1 - \text{перем } M),$$

где,

F - функция налогообложения, зависящая от экономических показателей конкретного предприятия;

пост - постоянные экономические показатели, **N** - их число;

перем - переменные экономические показатели, **M** - их число

При этом очень важно определиться с соотношением постоянных и переменных экономических показателей. Дело в том, что чем большим количеством переменных показателей можно свободно пользоваться, тем больше степеней экономической свободы, тем легче можно решить поставленную задачу налоговой минимизации. Практически все попытки реализации оптимизационного налогового планирования приводят к налоговым схемам с какими-либо ограничениями и изъятиями, и чем меньше будет число ограничений в конкретной схеме, тем она будет проще и эффективнее.

Постоянные показатели зависят как от внутренних условий хозяйствования предприятия (стоимость сырья, величина зарплаты и т.д.), так и от внешних условий (необходимость лицензирования и подчинения установленным правилам, мнение контрольных органов, воплощенное в нормативных актах, специфика регионов и т.д.).

К переменным показателям можно отнести организационно-правовую форму предприятия, вид и качество реализуемой продукции (работ, услуг), формы взаиморасчетов и т.п. В самом простом варианте налогообложения зависит от статуса хозяйствующего субъекта и вида договора, который он применяет.

В целях налогового планирования очень важно бывает своевременно отказаться от привычных, давно применяемых схем бизнеса и расчетов. Если в рамках существующих схем невозможно добиться существенных результатов, значит, пришло время менять сами схемы. Тогда оптимизация должна проводиться не только в рамках действующей схемы бизнеса, но и между различными возможными схемами бизнеса.

Достаточно показательным в этом смысле отношении предпринимателей к юридическим лицам. Многие из них продолжают относиться к предприятиям с излишним уважением и почтением. На самом

деле, за исключением некоторых специфических видов бизнеса (банки, страховые организации, инвестиционные фонды и т.д.) многими видами бизнеса можно заниматься и без образования юридического лица. В этом случае, как минимум, можно сэкономить на налоге на дивиденды.

Вульгарное налоговое планирование

Учитывая огромную важность налогов для государства, оно стремится соответствующим образом реагировать на их неуплату и предусматривает целый букет мер (не всегда эффективно действующих), дабы не допустить потери поступлений в бюджет. Учитывая распространенность налоговых схем, обналички и "черных касс", можно утверждать, что большинство директоров и главных бухгалтеров являются нарушителями налогового законодательства. Хотя по старой советской традиции заложённая в нормативных актах суровость компенсируется неорганизованностью государственных органов, невысокой квалификацией чиновников и зачастую возможностью «договориться». Вульгарное налоговое планирование достаточно тесно связано с криминализацией бизнеса.

Виды конкретных нарушений налоговых норм очень разнообразны – это работа без регистрации в налоговых органах, без отчетности и соответственно без налогов, разнообразные нарушения учета, просто неуплата налогов, различного рода подмены и жульничества с документами, цепочки юридических лиц, часть из которых достаточно быстро пропадает и т.д.

Непосредственные нарушения осуществляются различными методами: путем манипуляций с кассой, учетом и отчетностью, применением различных схем «обналички», - в основном, покупая у подставных фирм налоговые счета-фактуры по НДС, путем сокрытия от учета наличных денег, полученных от покупателей и т.д. Все вышеуказанные нарушения приводят к существованию теневых, то есть не подпадающих под контроль и учет государства секторов экономики. Органы власти несомненно обладают информацией о налоговых проблемах, связанных с теневой экономикой. Как показывает опыт развития действующей в Азербайджанской Республике налоговой системы, государство хотя и медленно, но реагирует на все попытки налогоплательщика экономить на налогах. При этом реакция власти бывает двух видов - прямое противодействие выявленным правонарушениям со стороны соответствующих налоговых и правоохранительных органов и комплексное исследование и изучение проблемы с целью выработки определенной государственной политики в области налогообложения. Первое направление соответствует решению повседневных тактических задач, второе - решению стратегических задач. Механизмы первого направления понятны - сбор информации налоговыми и правоохранительными органами, проведение соответствующих проверок, подготовка доказательств для судебного рассмотрения и затем передача материалов на рассмотрение суда. Механизмы второго направления известны, но применяются явно недостаточно. К ним относятся меры позитивного стимулирования налогоплательщиков - через уменьшение налогового бремени и упрощение налоговых процедур.

Позитивная направленность оптимизационного налогового планирования

С противозаконным налоговым планированием, то есть с неплатежами в бюджет, сопряженными с явным нарушением закона, обязательно нужно бороться и их пресекать. Классическое налоговое планирование стоит всячески одобрять и поддерживать, обучать ему и его проповедовать. Теперь насчет оптимизационного налогового планирования. Чем оно хорошо для налогоплательщика? Налогоплательщик на этом экономит и, значит, зарабатывает больше денег. Чем оно хорошо для государства? Во-первых, государство в курсе оборотов соответствующего налогоплательщика, получает статистику о его операциях и, следовательно, более точно оценивает происходящие экономические процессы. Во-вторых, государство получает по применяющимся схемам всю отчетность, и по требованию контрольных органов - соответствующие документы. Тем самым определенный способ минимизации налогов становится известным, и государство может, если сочтет нужным, с ним бороться.

Чем оптимизационное налоговое планирование хорошо и для налогоплательщика и для государства? Строгим и последовательным соблюдением закона! Что является правильным уже по факту своего существования, и в отличие от противозаконного налогового планирования, нарушает связь с криминальным миром и тем самым подрывает его материальную базу. Во всяком случае, такие несколько сомнительные экономические действия гораздо лучше противозаконных. Нет еще у нашего предпринимателя врожденной привычки платить все налоги. Трудно ему их платить. Он ведь зачастую даже карман подконтрольного предприятия путает со своим личным и частенько просто берет деньги из первого кармана и кладет во второй. И по сравнению с этим уже всякая деятельность в соответствии с законом вполне хороша.

Такой подход полезен еще и тем, что помогает контрольным органам определиться, с чем именно им бороться. С этой точки-зрения оптимизационное налоговое планирование является скорее положительным, чем отрицательным экономическим и социальным явлением.



ЗАКОН АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О ВНЕСЕНИИ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

(с краткими комментариями редакции)

Национальное собрание Азербайджанской Республики постановляет:

I. Внести в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики (Сборник законодательства Азербайджанской Республики, 2000 год, № 8, книга 1, статья 583; 2001 год, № 7, статья 454, № 9, статья 576, № 12, статья 734; 2002 год, № 5, статья 249, № 12, статья 707; 2003 год, № 8, статья 425, № 12, книга 1, статья 671; 2004 год, № 1, статья 1, № 11, статья 887, № 12, статья 980; 2005 год, № 2, статья 61, № 8, статья 688, № 12, статья 1081; 2006 год, № 12, статьи 1005 и 1026; 2007 год, № 1, статья 4, № 6, статья 597) следующие дополнения и изменения:

1. Дополнить Кодекс статьей 2.4.7 в следующей редакции:

«2.4.7. Положения, содержащиеся в законах о нефтегазовой деятельности экспортного назначения и о специальных экономических зонах.»

Данная поправка устанавливает, что в законах о нефтегазовой деятельности экспортного назначения и о специальных экономических зонах могут содержаться нормы, регулирующие те или иные вопросы налогообложения.

2. Заменить в статье 2.7 слова «законе о нефти и газе» словами «законах о нефти и газе, нефтегазовой деятельности экспортного назначения и о специальных экономических зонах».

3. Дополнить Кодекс статьей 2.8 в следующей редакции:

«2.8. При возникновении необходимости внесения в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики в рамках проекта государственного бюджета на очередной год изменений, связанных с налоговой политикой, налоговым администрированием и налоговыми ставками, указанные законопроекты представляются в Национальное собрание Азербайджанской Республики не позднее 15 мая текущего года.»

4. Заменить в статье 13.2.5.3 слово «управляемое» словами «имеющее место управление» и дополнить данную статью вторым предложением в следующей редакции:

«В данной статье под местом управления юридического лица понимается, независимо от места расположения основных органов контроля, основное место деятельности, где принимаются главные коммерческие решения, необходимые для осуществления управления, и осуществляется ежедневное практическое управление.»

Поправка устанавливает, что любое юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики и осуществляющее предпринимательскую деятельность или имеющее место управление в Азербайджанской Республике является резидентом Азербайджанской Республики в целях налогообложения. При этом под «местом управления юридического лица» понимается, независимо от места расположения основных органов контроля, основное место деятельности, где принимаются главные коммерческие решения, необходимые для осуществления управления, и осуществляется ежедневное практическое управление.

5. Исключить статью 13.2.28.

Данной поправкой из Налогового кодекса исключено определение «некоммерческая организация». Это связано с тем, что в Налоговый кодекс включено определение «некоммерческое юридическое лицо» (см. пункт 6 настоящего Закона).

6. Дополнить Кодекс статьями 13.2.40-13.2.42 в следующей редакции:
«13.2.40. Депозитный счет НДС – единый казначейский счет, в котором осуществляются операции, связанные с приходом, учетом, движением и переводом в государственный бюджет НДС.

Данная поправка связана с новым порядком взимания НДС. Полный механизм функционирования депозитного счета будет установлен соответствующим Правилom, предусмотренным статьей 175.8 Налогового кодекса (см. пункт 69 настоящего Закона). В соответствии с пунктом 1.4 Указа Президента № 675 от 14 декабря 2007 года указанные Правила должны быть утверждены Кабинетом министров Азербайджанской Республики.

13.2.41. Коммерческое юридическое лицо – образование, квалифицированное подобным образом Гражданским кодексом Азербайджанской Республики.

13.2.42. Некоммерческое юридическое лицо – образование, квалифицированное подобным образом Гражданским кодексом Азербайджанской Республики.».

С 1 января 2008 года для определения статуса юридического лица (коммерческое или некоммерческое) в целях налогообложения следует руководствоваться соответствующими положениями Гражданского кодекса Азербайджанской Республики.

7. Считать статью 15.1.15 статьей 15.1.16 и дополнить Кодекс новой статьей 15.1.15 в следующей редакции:

«15.1.15. налогоплательщиками, занимающимися видами деятельности, указанными в статье 16.1.8 настоящего Кодекса, проводить свои наличные денежные расчеты через контрольно-кассовые аппараты.».

В статье 16.1.8 Налогового кодекса перечисляются виды деятельности, при осуществлении которых налогоплательщик вправе проводить наличные денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассового аппарата. Данная поправка устанавливает, что такие налогоплательщики по своему усмотрению вправе (но, не обязаны!) проводить наличные денежные расчеты с населением с применением контрольно-кассового аппарата.

8. Изложить статью 16.1.8.4 в следующей редакции:

«16.1.8.4. деятельность по перевозке (железнодорожным, воздушным, водным и автомобильным транспортом) пассажиров и грузов (за исключением такси с менее 6-ю сидячими местами, в которых в соответствии с законодательством должен применяться таксометр);».

Данная поправка устанавливает, что налогоплательщики, осуществляющие деятельность по перевозке (железнодорожным, воздушным, водным и автомобильным транспортом) пассажиров и грузов, вправе проводить наличные денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассового аппарата.

9. Изложить статью 16.1.8.7 в следующей редакции:

«16.1.8.7. услуги связи (за исключением деятельности Интернет-клубов);».

Данная поправка устанавливает, что налогоплательщики, оказывающие услуги связи (за исключением Интернет-клубов), вправе проводить наличные денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассового аппарата.

10. Дополнить Кодекс статьями 16.1.8.8 – 16.1.8.27 в следующей редакции:

- «16.1.8.8. рекламная услуга;
- 16.1.8.9. деятельность объектов жилищного хозяйства;
- 16.1.8.10. сдача в аренду жилых и нежилых объектов;
- 16.1.8.11. услуги гостиниц, мотелей, кемпингов и общежитий;
- 16.1.8.12. деятельность объектов по снабжению электроэнергией, газом, водой, горячей водой и центральной отопительной системы, услуги лифта и безопасности;
- 16.1.8.13. услуги канализации и санитарной чистки;
- 16.1.8.14. туристическо-экскурсионные, санаторно-курортные и оздоровительные услуги;
- 16.1.8.15. услуги физической культуры и спорта;
- 16.1.8.16. услуги здравоохранения;
- 16.1.8.17. услуги адвоката и прочие юридические услуги;
- 16.1.8.18. деятельность образовательных учреждений, связанная с образованием, и деятельность образовательных курсов;
- 16.1.8.19. деятельность автомобильных стоянок;
- 16.1.8.20. химическая чистка и покраска, стирка одежды;

- 16.1.8.21. ремонт и строительство квартир;
- 16.1.8.22. ритуальные услуги и связанные с ними прокат в нестационарных пунктах;
- 16.1.8.23. услуги ломбарда;
- 16.1.8.24. услуги по переплету;
- 16.1.8.25. передвижная, на базарах и иных местах массовой торговли деятельность по розничной торговле с лотков, из автомобилей и прицепов;
- 16.1.8.26. банковская деятельность;
- 16.1.8.27. указанные ниже виды деятельности, осуществляемые работниками в количестве не более двух человек:
 - 16.1.8.27.1. ремонт и изготовление мебели;
 - 16.1.8.27.2. фото, аудио-видео услуги;
 - 16.1.8.27.3. ремонт и индивидуальный пошив обуви, одежды, трикотажных и кожгалантерейных изделий;
 - 16.1.8.27.4. ремонт часов, телевизоров, холодильников и иных бытовых приборов;
 - 16.1.8.27.5. техническое и иное обслуживание транспортных средств;
 - 16.1.8.27.6. парикмахерские услуги;
 - 16.1.8.27.7. ремонт и изготовление ювелирных и металлических изделий;
 - 16.1.8.27.8. деятельность мастерских и пунктов ремонта орнаменталистов и художников.».

Данной поправкой расширен перечень видов деятельности, при осуществлении которых налогоплательщики вправе проводить наличные денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассового аппарата.

11. Дополнить статью 16.1.9 после слова «квитанцию» словами «, банковскую выписку» и после слов «этих чеках» словами «, банковских выписках».

Данная поправка имеет отношение к пунктам обмена валюты банков и обязывает их выдавать покупателям банковскую выписку. Отметим, что в статью 58.6 Налогового кодекса внесена соответствующая поправка (см. пункт 33 настоящего Закона), устанавливающая финансовую санкцию за невыдачу отделами обмена валюты банков покупателям банковских выписок.

12. Дополнить статью 16.1.10 после слов «контрольно-кассового аппарата» словами «и обеспечить ведение регистрации денежных расчетов в указанный период в порядке, установленном соответствующим органом исполнительной власти».

Данная поправка устанавливает, что при повреждении пломбы или возникновении иных неисправностей во время эксплуатации контрольно-кассового аппарата налогоплательщики обязаны немедленно ставить в известность налоговый орган и временно приостанавливать работу контрольно-кассового аппарата и обеспечить ведение регистрации денежных расчетов в указанный период в порядке, установленном соответствующим органом исполнительной власти.

В соответствии с пунктом 2.2 Указа Президента Азербайджанской Республики № 675 от 14 декабря 2007 года предусмотренные статьей 16.1.10 Налогового кодекса Правила будут утверждаться Министерством налогов Азербайджанской Республики.

13. Считать статью 16.1.11 статьей 16.1.12 и дополнить Кодекс новой статьей 16.1.11 в следующей редакции:

«16.1.11. произвести соответствующие отметки на уведомительной части свидетельстве-дубликате, полученного от налоговых органов для открытия в банковских учреждениях-нерезидентах и иных кредитных организациях-нерезидентах счетов для предпринимательских целей, и до дня проведения операций по этим счетам представить его в налоговый орган;».

Согласно статье 35.4 Налогового кодекса уведомительная часть свидетельства-дубликата, после внесения в него соответствующих отметок, отправляется выдавшему его налоговому органу банковским учреждением, в котором налогоплательщик открывает счет. Поэтому, считаем, что приведенное в статье 16.1.11 Налогового кодекса требование относится к банкам и иным кредитным организациям, в которых налогоплательщик открывает счет в предпринимательских целях.

14. Дополнить Кодекс статьей 22.2 в следующей редакции:
«22.2. В целях социальной защиты работников налоговых органов создается внебюджетный фонд этих органов за счет 5 процентов суммы применяемых налоговыми органами финансовых санкций, поступающих в государственный бюджет (не выше 30 процентов средств, выделяемых из государственного бюджета для содержания налоговых органов).».

15. Считать статьи 24.0.7 – 24.0.11 соответственно статьями 24.0.8 – 24.0.12 и дополнить Кодекс новой статьей 24.0.7 в следующей редакции:

«24.0.7. вести государственную регистрацию и государственный реестр коммерческих юридических лиц и представить связанные с этим сведения в установленном законодательством порядке соответствующему органу исполнительной власти.»

16. Дополнить Кодекс статьей 30.2.6 в следующей редакции:

«30.2.6. сведения о юридических лицах в государственном реестре.»

17. Дополнить статью 33.1 вторым абзацем в следующей редакции:

«Коммерческим юридическим лицам, а также представительств и филиалам иностранных коммерческих юридических лиц во время их государственной регистрации в соответствующем порядке, присваивается идентификационный номер налогоплательщика, и с этого момента они считаются взятыми на налоговый учет. Свидетельство о государственной регистрации, выданное при этом, считается свидетельством, подтверждающим взятие налогоплательщика на налоговый учет.»

18. Дополнить первое предложение статьи 33.4 после слова «налогоплательщики» словами в скобках «за исключением коммерческих юридических лиц, а также представительств и филиалов иностранных коммерческих юридических лиц», второе предложение после слова «регистрации» словом «некоммерческого».

19. Дополнить статью 33.7.2 после слова «Кодексом» словами «и иным соответствующим законодательством».

20. Дополнить статью 34.1 в первом предложении после слова «налогоплательщик», во втором абзаце после слова «представительства» и в третьем абзаце после слова «лицами» словами в скобках «за исключением коммерческих юридических лиц, а также представительств и филиалов иностранных коммерческих юридических лиц».

21. Заменить в первом предложении первого абзаца и во втором абзаце статьи 34.3 цифру «15» цифрой «40».

22. По статье 35.1:

22.1. изложить первое предложение в следующей редакции:

«Юридические лица, государственная регистрация которых ведется налоговыми органами, а также представительства и филиалы иностранных юридических лиц вместе с заявлением о государственной регистрации или в любое время после их регистрации, а иные налогоплательщики – после получения свидетельства о взятии на учет подают в налоговый орган заявление об открытии счета в банковском учреждении.»

22.2. дополнить статью вторым абзацем в следующей редакции:

«Налоговый орган после представления налогоплательщику предусмотренного в первом абзаце настоящей статьи свидетельства-дубликата в течение 1 дня отправляет соответствующему органу исполнительной власти через электронные и (или) бумажные носители сведения по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти.»

Приведенные выше поправки (подпункты 15 – 22 настоящего Закона) будут вступать в силу в один день с соответствующим законом, вносящим изменения в Закон Азербайджанской Республики «О государственной регистрации и государственном реестре юридических лиц» и иные законы, связанные с организацией деятельности субъектов предпринимательства по принципу «единого окна».

23. Дополнить статью 35.2 после слов «налоговыми органами» словами в скобках «за исключением случаев открытия для нерезидента счетов, не связанных с предпринимательской деятельностью».

Поправка устанавливает, что банки могут открывать для нерезидента счетов, не связанных с предпринимательской деятельностью, без наличия свидетельства-дубликата, выданного налоговыми органами.

24. Дополнить статью 35.4 вторым абзацем в следующей редакции:

«Налоговый орган, после получения из банковского учреждения предусмотренного в настоящей статье уведомления, вносит указанные в уведомлении сведения в состав сведений налогового учета и в течение 1 дня отправляет эти сведения через электронные и (или) бумажные носители соответствующему органу исполнительной власти.»

Приведенная выше поправка будет вступать в силу в один день с соответствующим законом, вносящим изменения в Закон Азербайджанской Республики «О государственной регистрации и государственном реестре юридических лиц» и иные законы, связанные с организацией деятельности субъектов предпринимательства по принципу «единого окна».

25. Заменить в первом абзаце статьи 36.3 слова «и землю» словами «, дорожному и земельному налогу».

Поправка устанавливает, что по дорожному налогу выездной налоговой проверкой могут быть охвачены не более 3 последних календарных лет деятельности налогоплательщика.

26. Дополнить первый абзац статьи 37.4 после слова «налогоплательщику» словами «налоговым органом».

Данная поправка носить редакционный характер.

27. Дополнить статью 38.3.5 после слова «доходов» словами «или объекта налогообложения» и исключить из данной статьи слова «, а также при наличии у налогового органа неанонимных сведений о допущении налоговых правонарушений налогоплательщиком, зарегистрированным в целях НДС в соответствии со статьей 157.2 настоящего Кодекса».

Данная поправка устанавливает, что при обнаружении факта сокрытия (уменьшения) доходов или объекта налогообложения налогоплательщика на основании какого-либо не анонимного сведения, налоговый орган вправе проводить у налогоплательщика внеочередной выездную налоговую проверку.

28. Дополнить Кодекс статьей 38.3.8 в следующей редакции:

«38.3.8. при наличии заявления юридического лица о ликвидации, реорганизации либо физического лица о прекращении предпринимательской деятельности без образования юридического лица.»

Данная поправка устанавливает, что заявление юридического лица о ликвидации, реорганизации либо физического лица о прекращении предпринимательской деятельности без образования юридического лица является основанием для проведения у налогоплательщика внеочередной выездной налоговой проверки.

29. Дополнить статью 49.3 после слова «налогоплательщику» словами «не позднее 10 дней».

Данная поправка устанавливает, что при вынесении по результатам выездной налоговой проверки решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, требование об уплате недоимки по налогу, процентов, сумм финансовых санкций, а также об устранении выявленных нарушений направляется ему не позднее 10 дней после вынесения данного решения.

30. Дополнить Кодекс статьей 57.2 в следующей редакции:

«57.2. К налогоплательщику, безосновательно не представившего сведения, предусмотренное статьей 89.3 настоящего Кодекса, на основании решения руководителя налогового органа (его заместителя) применяется финансовая санкция в размере 100 манатов.»

Согласно поправкам, внесенным в статью 89.3 (см. пункт 45 настоящего Закона), при неуплате налогоплательщиком задолженности по налогам, процентам и финансовым санкциям в сроки, указанные в уведомлении, предусмотренном статьей 65.1 Налогового кодекса, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика в течение 10 дней представить в налоговый орган сведения о своих активах по установленной форме. За несвоевременное представление сведения к налогоплательщику будет применяться финансовая санкция в размере 100 манатов.

31. Дополнить статью 58.1 после слов «уклоненной суммы налога» словами «(за исключением дополнительной суммы налога, исчисленной в результате камеральной налоговой проверки)» и заменить в данной статье цифру «25» цифрой «50».

Данной поправкой размер финансовой санкции за занижение налога (в том числе налога, удерживаемого у источника выплаты) в отчете или уклонение от налога с непредставлением отчета увеличен с 25 процентов до 50 процентов заниженной или уклоненной суммы налога. При этом в статью внесена поправка, устанавливающая, что данная финансовая санкция не применяется в отношении дополнительной суммы налога, исчисленной в результате камеральной налоговой проверки. Иными словами, данная финансовая санкция будет применяться по результатам выездной налоговой проверки.

32. Заменить в статье 58.3 цифру «20» цифрой «50».

Данной поправкой размер финансовой санкции за расходование наличных денег из кассы с нарушением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским Кодексом Азербайджанской Республики, с даты представления в банк или иную кредитную организацию распоряжения об изъятии в государственный бюджет задолженности по налогам и процентам, примененных финансовых санкций, увеличен с 20 процентов до 50 процентов.

33. Дополнить статью 58.6 после слов «без применения контрольно-кассовых аппаратов» словами «либо бланков строгой отчетности (без установления контрольно-кассовых аппаратов, без наличия бланков строгой отчетности в соответствии формами, утвержденными законодательством, либо без оприходования суммы, уплаченной налично)», после слова «чеков» словами «, банковских выписок, подлежащих представлению покупателям отделами обмена валюты банков» и исключить из данной статьи слова «даже после требования покупателя».

После внесения указанных выше поправок статья 58.6 Налогового кодекса, устанавливающая финансовую санкцию за нарушение порядка осуществления наличных расчетов с населением, имеет следующую редакцию:

«58.6. За нарушение правил осуществления расчетов с наличными деньгами, то есть их осуществление без применения контрольно-кассового аппарата либо бланков строгой отчетности (без установления контрольно-кассовых аппаратов, без наличия бланков строгой отчетности в соответствии формами, утвержденными законодательством, либо без оприходования суммы, уплаченной налично), использование не зарегистрированного в налоговом органе либо не отвечающего техническим требованиям контрольно-кассового аппарата, осуществление денежных расчетов с населением без бланков строгой отчетности, установленных законодательством либо с использованием бланков строгой отчетности, не соответствующих форме, установленной законодательством, невыдачу покупателям чеков, банковских выписок, подлежащих представлению покупателям отделами обмена валюты банков либо иных бланков строгой отчетности либо выдачу чека с указанием суммы, меньшей, чем уплаченная сумма, нарушение правил регистрации денежных расчетов с населением при приостановке использования контрольно-кассового аппарата к налогоплательщикам применяются следующие финансовые санкции:»

58.6.1. при допущении в течение года подобных нарушений в первый раз - в размере 400 манатов;

58.6.2. при допущении в течение года подобных нарушений во второй раз - в размере 800 манатов;

58.6.3. при допущении в течение года трех и более раз - в размере 1200 манатов.»

34. Считать статьи 58.6 – 58.8 соответственно статьями 58.7 – 58.9 и дополнить Кодекс статьей 58.6 в следующей редакции:

«58.6. За неуплату суммы НДС при оплате стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных налогоплательщиком по налоговому счету-фактуре в соответствии со статьей 175.1.3 настоящего Кодекса, к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 50 процентов неуплаченной суммы НДС.»

Данная поправка устанавливает ответственность за нарушение правил уплаты НДС в условиях применения депозитного счета НДС.

35. Дополнить Кодекс статьями 58.10 – 58.11 в следующей редакции:

«58.10. За создание условий для сокрытия (уменьшения) доходов физических лиц путем их привлечения работодателем к выполнению каких-либо работ (услуг) без заключения трудового договора (контракта) в порядке, предусмотренном Трудовым кодексом Азербайджанской Республики, к работодателю применяется финансовая санкция в размере 1000 манатов по каждому такому лицу.

58.11. К налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 100 процентов денежных средств, оприходованных на счет, открытых в предпринимательских целях в банковских учреждениях-нерезидентах и иных кредитных организациях-нерезидентах без получения из налоговых органов свидетельства-дубликата.»

Данная поправка устанавливает ответственность за привлечение работников без заключения трудового договора и за открытие в предпринимательских целях в банковских учреждениях-нерезидентах и иных кредитных организациях-нерезидентах без получения из налоговых органов свидетельства-дубликата.

Настоятельно рекомендуем оформить в соответствующем порядке трудовые договоры со всеми постоянными работниками. Так как, помимо указанной выше финансовой санкции (1000 манатов за каждого неоформленного работника) налоговые органы вправе исчислить сумму подоходного налога по таким работникам на основании среднемесячной заработной платы по стране за прошлый год (статья 67.5 Налогового кодекса).

36. Заменить в статье 60.1.2 слова «расчетных и других счетах, в том числе валютных счетах» словами «текущих или иных счетах в национальной или иностранной валюте».

Данная поправка носит редакционный характер, и связана с изменением терминологии в банковском законодательстве.

37. Дополнить статью 65.2 вторым абзацем в следующей редакции:

«Налоговый орган обеспечивает взимание в государственный бюджет из депозитного счета НДС налогоплательщика только налоговой задолженности по НДС. При отсутствии на депозитном счете НДС налогоплательщика достаточных средств для погашения налоговой задолженности по НДС, для взимания в государственный бюджет налоговой задолженности по НДС могут выставляться распоряжения на другие счета данного лица.»

Данная поправка связана с применением с 1 января 2008 года депозитного счета НДС. Полный механизм данного нововведения будет ясна только после издания соответствующих правил, предусмотренных статьей 175.8 Налогового кодекса (см. пункт 69 настоящего Закона). В соответствии с пунктом 1.4 Указа Президента № 675 от 14 декабря 2007 года указанные Правила должны быть утверждены Кабинетом министров Азербайджанской Республики.

38. Заменить в статьях 65.2, 65.8 и 65.9 слова «с расчетного, валютного и иного счета» словами «текущих или иных счетов в национальной или иностранной валюте».

39. Заменить в статьях 65.3 и 65.4 слова «на расчетном, валютном или иных счетах» словами «текущих или иных счетов в национальной или иностранной валюте».

40. Заменить в статье 75.0.1 слова «расчетные счета или иные счета» словами «текущие или иные счета в национальной или иностранной валюте».

41. Заменить в статье 75.0.2 слова «расчетных, валютных или иных счетов» словами «текущих или иных счетов в национальной или иностранной валюте».

42. Заменить в статье 75.0.3 слова «расчетных или иных счетов» словами «текущих или иных счетов в национальной или иностранной валюте».

43. Заменить в статье 85.6.2 слова «расчетных, валютных, депозитных и иных счетах» словами «текущих или иных счетов в национальной или иностранной валюте».

Приведенные выше поправки носят редакционный характер, и связаны с изменением терминологии в банковском законодательстве.

44. Считать статью 86.0.3 статьей 86.0.4 и дополнить Кодекс новой статьей 86.0.3 в следующей редакции:

«86.0.3. налоговые агенты в части налогов, удержанных у источника выплаты – по месту своего нахождения на налоговом учете;».

Данная поправка носить редакционный характер.

45. По статье 89.3:

45.1. дополнить первым абзацем в следующей редакции и первый, второй и третий абзацы считать соответственно вторым, третьим и четвертым абзацами:

«При неуплате налогоплательщиком задолженности по налогам, процентам и финансовым санкциям в сроки, указанные в уведомлении, предусмотренном статьей 65.1 настоящего Кодекса, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика в течение 10 дней представить в налоговый орган сведения об активах по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти. За несвоевременное представление сведения налогоплательщик несет ответственность в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.».

45.2. заменить во втором абзаце слова «в первом абзаце» словами «во втором абзаце».

В соответствии со статьей 65.1 Налогового кодекса при неисполнении налогоплательщиком налогового обязательства в сроки, установленные Налоговым кодексом, налоговый орган высылает налогоплательщику уведомление об уплате в 5-дневный срок исчисленных или пересчитанных налогов, процентов и примененных финансовых санкций. Данная поправка устанавливает, что при неуплате налогоплательщиком задолженности по налогам, процентам и финансовым санкциям в сроки, указанные в данном уведомлении, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика в течение 10 дней представить в налоговый орган сведения о своих активах по установленной форме. За несвоевременное представление сведения к налогоплательщику будет применяться финансовая санкция в размере 100 манатов (в соответствии со статьей 57.2 Налогового кодекса).

46. Дополнить Кодекс статьей 89.16 в нижеследующей редакции:

«89.16. При описи денежных средств налогоплательщика они, не позднее следующего после проведения описи рабочего дня, размещаются на депозите соответствующего бюджетного счета. Налоговый орган представляет налогоплательщику копию документа, подтверждающего размещение его денежных средств на депозите. При описи ювелирных изделий из золота, серебра, платины и материалов из платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга они пакуются, опечатываются и передаются для

ответственного хранения налогоплательщику (его законному и (или) уполномоченному представителю) либо иному лицу, определенному налоговым органом.»

Если раньше описанные денежные средства оставались у налогоплательщика на ответственном хранении, то отныне они будут ставиться на депозит в соответствующем бюджетном счете.

47. Заменить в статье 93.2 слова «безнадежным долгам» словами «долгам, признанным безнадежными по решению суда».

Данная поправка устанавливает, что для списания задолженности по налогам, процентам и финансовым санкциям по причине их безнадежности для взыскания требуется соответствующее судебное решение.

48. Изложить статью 100 в следующей редакции:

«Дивиденды, проценты, арендная плата и роялти, полученные физическим лицом и обложенные налогом в Азербайджанской Республике у источника выплаты в соответствии со статьями 122, 123 и 124 настоящего Кодекса, вычитаются из дохода.»

Данная поправка носить редакционный характер.

49. Изложить таблицу 1 в статье 101.1 и таблицу 2 в статье 101.2 в следующей редакции:

Таблица 1

Сумма налогооблагаемого месячного дохода	Сумма налога
до 2.000 манатов	14 процентов
свыше 2.000 манатов	280 манатов + 35 процентов от суммы, превышающей 2.000 манатов

Таблица 2

Сумма налогооблагаемого годового дохода	Сумма налога
до 24.000 манатов	14 процентов
свыше 24.000 манатов	3.360 манатов + 35 % от суммы, превышающей 24.000 манатов

Данной поправкой в два раза увеличена сумма дохода (как месячного, так и годового) физического лица, облагаемого налогом по минимальной ставке в 14 процентов.

50. Дополнить статью 102.1.3.1 вторым абзацем в следующей редакции:

«Данная льгота предоставляется лицам, получившим оплату стоимости обучения или лечения, при представлении соответствующих документов, подтверждающих уплату указанных сумм по назначению.»

51. Заменить в статье 102.1.6 слова «30 манатов» и «360 манатов» соответственно словами «часть месячного дохода в размере 1 минимальной заработной платы» и «часть годового дохода в 12-ти кратном размере минимальной заработной платы».

Данной поправкой необлагаемая сумма дохода физических лиц привязана к установленной в стране минимальной сумме месячной заработной платы.

Итак, с 1 января 2008 года физическим лицам (работающим по трудовым договорам и получающим заработную плату), имеющим месячный доход до 200 манатов, предоставляется необлагаемая сумма налога в размере 1 минимальной заработной платы, а физическим лицам, имеющим годовой доход до 2.400 манатов – в 12-ти кратном размере минимальной заработной платы.

Распоряжением Президента Азербайджанской Республики № ??? от ??? минимальная месячная заработная плата установлена в размере 60 манатов.

52. Дополнить статью 106.1.5 после скобок словами «, а также Фонда страхования вкладов».

Данной льготой доходы Фонда страхования вкладов освобождены от налога на прибыль.

53. Заменить в статье 121.1 слово «трехлетний» словом «пятилетний».

Данной поправкой увеличен с трех до пяти лет срок, в течение которого предприятие вправе компенсировать свои убытки за счет прибыли текущих лет. Например, убытки 2008 года можно будет компенсировать за счет прибыли 2009-2013 годов.

54. Исключить из Кодекса статью 156.2.

Данной поправкой из Кодекса исключена статья, устанавливающая реквизиты заявления о добровольной регистрации в целях НДС. При этом норма, устанавливающая право лица добровольно стать плательщиком НДС, остается.

55. Заменить в статье 157.1 слова «Заявление о» словами «Заявление об обязательной или добровольной».

Данная поправка устанавливает, что форма заявления об обязательной или добровольной регистрации в целях НДС, утверждается соответствующим органом исполнительной власти (Министерством налогов Азербайджанской Республики).

56. Изложить в статье 157.2 первый абзац в нижеследующей редакции и исключить второй, третий и четвертый абзацы:

«157.2. При прохождении лицом регистрации в целях НДС налоговый орган обязан зарегистрировать данное лицо в государственном реестре плательщиков НДС и не позднее 5 рабочих дней выдать ему регистрационное уведомление по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти, указать в этом уведомлении наименование налогоплательщика и относящиеся к нему иные сведения, дату вступления в силу регистрации и ИНН.»

57. Исключить из статьи 157.5 слова «за исключением налогоплательщиков, указанных во втором абзаце статьи 158.2.»

58. Исключить из Кодекса статью 157.7.

59. Изложить второй абзац статьи 158.2 в следующей редакции:

«Налоговый орган обязан в течение одного рабочего дня направить соответствующему органу исполнительной власти сведения об аннулировании регистрации налогоплательщика в целях НДС.»

Указанные выше поправки частично меняют порядок регистрации и аннулировании регистрации в целях НДС.

60. Изложить статью 159.9 в следующей редакции:

«159.9. Минимальный налогооблагаемый оборот в целях НДС лиц, занимающихся жилищным строительством, исчисляется путем применения к сумме 225 манатов за каждый квадратный метр объекта налогообложения, установленного статьей 219.1.2 настоящего Кодекса, коэффициентов по зонам городов и районов страны, установленных соответствующим органом исполнительной власти.»

В соответствии со статьей 219.1.2 у лиц, занимающихся жилищным строительством, объектом налогообложения является общая площадь строящегося здания, включая подвалы, этажи, чердаки. Данная поправка устанавливает, что минимальный налогооблагаемый оборот в целях НДС лиц, занимающихся жилищным строительством, исчисляется путем применения к сумме 225 манатов за каждый квадратный метр указанного объекта налогообложения коэффициентов по зонам городов и районов страны, установленных соответствующим органом исполнительной власти. Отмеченные здесь коэффициенты утверждены постановлением Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 140 от 25 сентября 2007 года.

61. Изложить статью 165.1.1 в следующей редакции:

«165.1.1. товары и услуги, предусмотренные для официального пользования аккредитованными в Азербайджанской Республике международными организациями и дипломатическими и консульскими представительствами зарубежных стран, а также для личного пользования дипломатическими, административно-техническими работниками этих представительств, имеющих соответствующий статус и не являющихся гражданами Азербайджанской Республики, в том числе членами их семей, совместно проживающими с ними.»

Согласно данной поправке товары и услуги, предусмотренные для официального пользования аккредитованными в Азербайджанской Республике международными организациями и дипломатическими и консульскими представительствами зарубежных стран, а также для личного пользования дипломатическими, административно-техническими работниками этих представительств, имеющих соответствующий статус и не являющихся гражданами Азербайджанской Республики, в том числе членами их семей, совместно проживающими с ними, будут облагаться НДС по нулевой ставке.

62. Изложить статью 165.1.4 в следующей редакции:

«165.1.4. международные и транзитные грузовые и пассажирские перевозки (за исключением международных почтовых услуг). Выполнение работ, оказание услуг, непосредственно связанных с международными полетами;».

Данная поправка устанавливает, что международные почтовые услуги не облагаются НДС по нулевой ставке. Иными словами, указанные услуги облагаются НДС в общем порядке.

63. Исключить из Кодекса статью 165.1.6.

Данной поправкой из Налогового кодекса исключена льгота, предусматривающая обложение НДС по нулевой ставке приобретение лицом, получившим кредиты и займы, товаров (работ, услуг) и их импорт за счет кредитов и займов, выделенных международными организациями, правительствами иностранных государств, а также иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межгосударственными и межправительственными соглашениями, а также за счет пая Азербайджанской стороны, если в проектах, осуществленных по указанным кредитам и займам, удельный вес этого пая не превышает 49 процентов.

64. Изложить статью 175.1 в следующей редакции:

«175.1. Если не предусмотрено иное в настоящей статье, суммой засчитываемого НДС признается сумма налога, уплаченная в безналичном порядке (за исключением платежей в наличном порядке непосредственно на банковский счет лица, представляющего товары, выполняющего работы, оказывающего услуги) на депозитный счет НДС и в операциях, проведенных в рамках данного счета по налоговым счетам-фактурам, выданным налогоплательщику, и при этом момент совершения налогооблагаемых операций определяется в нижеследующем порядке:».

65. Дополнить первый абзац статьи 175.1.3 вторым и третьим предложениями в следующей редакции:

«При оплате стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных по налоговым счетам-фактурам, выданным налогоплательщику, сумма НДС должна быть уплачена в порядке, установленном настоящим Кодексом и соответствующим органом исполнительной власти. При этом если по стоимости товаров (работ, услуг) проводятся два и более платежа, то сумма НДС должна быть уплачена через депозитный счет НДС соразмерно проведенному платежу.».

66. Дополнить статью 175.2 после слов «в безналичном порядке» словами «через депозитный счет НДС».

67. Дополнить статью 175.6 после слова «уплаченная» словами «в порядке, установленном настоящей статьей.».

68. Дополнить статью 175.7 после слов «в безналичном порядке (за исключением платежей в наличном порядке непосредственно на банковский счет лица, представляющего товары, выполняющего работы, оказывающего услуги)» словами «через депозитный счет НДС».

69. Дополнить Кодекс статьей 175.8 в следующей редакции:

«175.8. При приобретении товаров (работ, услуг) плательщиками НДС, а также не находящимися на учете в целях НДС юридическими лицами, более 50 процентов акций и паев которых принадлежат государству, и бюджетными организациями сумма НДС по выданным им счетам-фактурам должна перечисляться на депозитный счет НДС. Правила ведения учета на депозитном счете НДС, движения НДС, зачета и перечисления в государственный бюджет НДС из операций, проводимым по данному счету, устанавливаются соответствующим органом исполнительной власти.».

Указанные выше поправки связаны с применением депозитного счета НДС. Полный механизм данного нововведения будет ясна только после издания соответствующих правил, предусмотренных статьей 175.8 Налогового кодекса (см. пункт 69 настоящего Закона).

70. Дополнить статью 202.0.1 после слов «на начало» словами «(стоимость, остающаяся после вычета из остаточной стоимости, определенной на конец предыдущего года, суммы амортизации, исчисленной за предыдущий год)».

Данная поправка уточняет, что при исчислении остаточной стоимости имущества предприятия в целях налога на имущество под «остаточной стоимостью на начало года» понимается стоимость, остающаяся после вычета из остаточной стоимости, определенной на конец предыдущего года, суммы амортизации, исчисленной за предыдущий год.

71. Изложить статью 202.0.2 в следующей редакции:

«202.0.2. при создании либо становлении предприятия плательщиком налога на имущество в течение отчетного года, остаточная стоимость его имущества (за исключением автотранспортных средств) на дату создания либо становления плательщиком налога на имущество и на конец года складывается, делится на 24 и умножается на количество месяцев, приходящихся до конца года после месяца образования либо становления предприятия плательщиком налога на имущество.».

Данная поправка устанавливает (в отличие от предыдущей редакции данной статьи) порядок исчисления остаточной стоимости имущества предприятия, образованного или ставшего плательщиком налога на имущество в течение года.

72. Исключить из статьи 208.2 Кодекса второе предложение.

Данная поправка носить редакционный характер, и связана с включением в Налоговый кодекс новой статьи 208.7 (см. пункт 73 настоящего Закона).

73. Дополнить Кодекс статьей 208.7 в нижеследующей редакции:

«208.7. Сумма земельного налога, исчисленная за земельные участки, используемые физическими лицами в предпринимательских целях, а также за земельные участки, принадлежащие юридическим лицам, относится к вычетам из доходов, не ограничиваемым статьей 119 настоящего Кодекса.».

74. Заменить в статье 218.1 слова «менее 22.500 манатов» словами «22.500 манатов и менее этой величины».

Данная поправка уточняет, что налогоплательщики имеют право стать плательщиком упрощенного налога, если их налогооблагаемый оборот составляет сумму 22.500 манатов и менее этой величины.

75. Заменить в таблице, приведенной в статье 220.5 слова «до 30» словами «до 31», а слова «свыше 30» словами «31 и более».

76. Заменить в статье 221.4.7 слова «для следующего месяца (месяцев)» словами «по своему желанию для следующего месяца, квартала, полугодия или года».

II. Подпункты 15 – 22 и 24 первого пункта настоящего закона вступают в силу в один день с соответствующим законом, вносящим изменения в Закон Азербайджанской Республики «О государственной регистрации и государственном реестре юридических лиц» и иные законы, связанные с организацией деятельности субъектов предпринимательства по принципу «единого окна».

III. Подпункты 1 – 14, 23 и 25 – 76 первого пункта настоящего закона вступают в силу с 1 января 2008 года.

**Президент Азербайджанской Республики
Ильхам Алиев**

г. Баку , 6 ноября 2007 года
№ 472-IIIQD

+++++

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

«О ПРИМЕНЕНИИ ЗАКОНА АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ «О ВНЕСЕНИИ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ» № 472-IIIQD ОТ 6 НОЯБРЯ 2007 ГОДА

В целях обеспечения применения Закона Азербайджанской Республики № 472-IIIQD от 6 ноября 2007 года «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики» в связи с вступлением данного закона в силу постановляю:

1. Поручить Кабинету министров Азербайджанской Республики:

1.1. в течение одного месяца подготовить и представить Президенту Азербайджанской Республики предложения о приведении действующих законодательных актов в соответствие с Законом Азербайджанской Республики № 472-IIIQD от 6 ноября 2007 года “О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики”;

1.2. в течение одного месяца обеспечить приведение нормативных правовых актов Кабинета министров Азербайджанской Республики и соответствующих центральных органов исполнительной власти в соответствие с данным законом и информировать об этом Президента Азербайджанской Республики;

1.3. в течение одного месяца установить коэффициенты по зонам городов и районов страны для исчисления минимального налогооблагаемого оборота в целях НДС лиц, занимающихся жилищным строительством, предусмотренные статьей 159.9 Налогового кодекса Азербайджанской Республики;

1.4. в течение 10 дней утвердить правила уплаты НДС при оплате стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных по налоговым счетам-фактурам, выданным налогоплательщику, предусмотренные статьей 175.1.3 Налогового кодекса, и правила ведения учета на депозитном счете НДС, движения НДС, зачета и перечисления в государственный бюджет НДС из операций, проводимых по данному счету, предусмотренные статьей 175.8 Налогового кодекса, и информировать об этом Президента Азербайджанской Республики;

1.5. в течение 15 дней представить Президенту Азербайджанской Республики предложения о соответствующих органах исполнительной власти, предусмотренных статьей 24.0.7 Налогового кодекса;

1.6. в связи с исполнением распоряжения президента Азербайджанской Республики № 2458 от 25 октября 2007 года «О мерах по обеспечению организации деятельности субъектов предпринимательства по принципу «единого окна»:

1.6.1. в течение 10 дней представить Президенту Азербайджанской Республики соответствующий законопроект;

1.6.2. обеспечить выделение Министерству налогов Азербайджанской Республики соответствующих штатных единиц и финансовых средств;

1.7. решить в пределах своих полномочий иные вопросы, вытекающие из Закона Азербайджанской Республики № 472-IIIQD от 6 ноября 2007 года “О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики”.

2. Установить, что:

2.1. предусмотренные статьями 159.9, 175.1.3 и 175.8 Налогового кодекса Азербайджанской Республики полномочия “соответствующего органа исполнительной власти” осуществляет Кабинет министров Азербайджанской Республики;

2.2. предусмотренные в статье 16.1.10, во втором абзаце (во втором случае) статьи 35.1, первом абзаце статьи 89.3 и первом абзаце статьи 157.2 Налогового кодекса Азербайджанской Республики полномочия “соответствующего органа исполнительной власти” осуществляет Министерство налогов Азербайджанской Республики;

2.3. предусмотренные во втором абзаце (в первом случае) статьи 35.1 и во втором абзаце статьи 35.4 Налогового кодекса Азербайджанской Республики полномочия “соответствующего органа исполнительной власти” осуществляет Государственный фонд социальной защиты Азербайджанской Республики;

2.4. предусмотренные статьей 158.2 Налогового кодекса Азербайджанской Республики полномочия “соответствующего органа исполнительной власти” осуществляет Министерство финансов Азербайджанской Республики.

3. Поручить Министерству финансов Азербайджанской Республики:

3.1. обеспечить вместе с Министерством налогов Азербайджанской Республики открытие в Главном казначейском управлении депозитного счета НДС и его функционирование с 1 января 2008 года;

3.2. принять меры, обеспечивающие перечисление суммы НДС на депозитный счет НДС при приобретении у плательщиков НДС товаров (работ, услуг) за счет средств государственного бюджета.

4. Поручить Министерству налогов Азербайджанской Республики:

4.1. усилить контроль над правильностью исчисления налога на добавленную стоимость всеми субъектами предпринимательства, независимо от формы собственности, находящимися на учете в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость, над получением в бюджет своевременно и в полном объеме исчисленных налогов, а также над правильностью установления и применения минимальной суммы упрощенного налога и налога на добавленную стоимость в сфере жилищного строительства;

4.2. в течение одного месяца:

4.2.1. обеспечить разработку соответствующего программного обеспечения для ведения учета на депозитном счете НДС, выполнения работ по движению НДС, зачету и перечислению в государственный бюджет НДС из операций, проводимых по данному счету;

4.2.2. установить порядок ведения учета наличных денежных расчетов при нарушении пломбы или возникновении иных неполадок во время эксплуатации контрольно-кассового аппарата согласно статье 16.1.10 Налогового кодекса;

4.2.3. утвердить формы сведений, предусмотренные статьями 35.1 и 89.3 Налогового кодекса;

4.2.4. решить в пределах своих полномочий иные вопросы, вытекающие из Закона Азербайджанской Республики № 472-IIIQD от 6 ноября 2007 года “О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики”.

5. Поручить руководителям бюджетных организаций, юридических лиц, 50 процентов акций и паев которых принадлежат государству, принять необходимые меры для обеспечения уплаты налога на добавленную стоимость по назначению при осуществлении покупок товаров (работ, услуг) и эффективного использования средств, находящихся на депозитном счете НДС.

6. В пункте 1 указа Президента Азербайджанской Республики № 393 от 30 августа 2000 года «О применении Закона Азербайджанской Республики «Об утверждении, вступлении в силу Налогового кодекса Азербайджанской Республики и связанных с этим вопросах правового регулирования и утвержденного данным законом Налогового кодекса Азербайджанской Республики» (Сборник законодательных актов Азербайджанской Республики, 2000 год, № 8, книга III, статья 616; 2005 год, № 12, статья 1099; 2006 год, № 5, статья 400, № 12, статья 1034; 2007 год, № 4, статья 323):

6.1. дополнить третий абзац после цифр «65.2» словами «, третьем абзаце статьи 72.2»;

6.2. заменить в пятом абзаце цифры «34.2, 72.2» словами «34.2, первом абзаце статьи 72.2».

7. Настоящий указ вступает в силу со дня опубликования.

Президент Азербайджанской Республики
ИЛЬХАМ АЛИЕВ

г. Баку, 14 декабря 2007 года
№ 675