



Международный центр некоммерческого права

**1126 16th Street, NW, Suite 400
Washington, DC 20036 USA
Tel: (202) 452-8600 Fax: (202) 452-8555
E-mail: icnl@icnl.org
www.icnl.org**

**734025, Душанбе, Таджикистан
ул. 1-ый проезд Академиков Раджабовых дом
7 кв 1-4
Тел.: (992 37) 2278168 Факс: 2278168
E-mail: ukalandarov@icnlallaince.tj
www.icnl.org/car**

Исх. № 00 от

Рекомендации Правительственной рабочей комиссии по подготовке проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции, относительно налогообложения некоммерческих организаций в Республике Таджикистан.

Международный центр некоммерческого права (МЦНП) благодарит рабочую комиссию, которая была создана Постановлением Правительства Республики Таджикистан в мае 2011 года по подготовке проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции (далее проект Налогового кодекса), за предоставленную возможность заинтересованным лицам предоставить свои предложения и рекомендации в процессе подготовки проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции.

Настоящий документ содержит обзор налогов, относящихся к некоммерческим организациям, а также общие рекомендации, направленные на приведение проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции в соответствии с нормами международного права.

Принимая во внимание международную практику налогообложения, хотелось отметить, что в различных странах налоговые льготы предоставляются некоммерческим организациям по-разному: от полного освобождения уплаты всех видов налога, до освобождения части доходов и прибылей некоммерческой организации от (подходного налога) налога на прибыль.

Конечно, посредством предоставления освобождений от уплаты всех видов налога, государство обычно стимулирует деятельность некоммерческих организаций общественной пользы, которые созданы для служения общественным интересам и

решения социальных проблем населения. Прежде всего, это образовательные, здравоохранительные, научные и другие организации, чья деятельность направлена на решение социальных проблем населения.

Рекомендации предлагаются по 5-ти основным вопросам, начиная от анализа действующего Налогового Кодекса, завершая рекомендациями по отдельным видам налогов, плательщиками которых являются некоммерческие организации.

1. Анализ действующего Налогового Кодекса.

В данном пункте предполагается сохранить определенные статьи действующего Налогового кодекса, которые непосредственно относятся к некоммерческим организациям и поэтому предлагается отразить эти положительные моменты, касающиеся некоммерческих организаций в проекте нового Налогового кодекса, в том или ином виде.

2. Используемые терминологии в проекте Налогового Кодекса новой редакции.

Предлагается рассмотреть возможность включения как можно больше терминологий, которые используются в Налоговом кодексе. На первый взгляд, кажется, что от отсутствия терминологий никто не пострадает, и это не повлияет на работу, как налоговых органов, так и налогоплательщиков, но, к сожалению, на практике отсутствие терминологий становится причиной нарушения норм Налогового кодекса.

3. Подоходный налог с физических лиц и социальные налоги

Предлагается рассмотреть возможность отказа от принципа исчисления подоходного и социального налога с среднемесячной номинальной заработной платы или же изменить часть 2 статьи 161 . Кроме того, рассматриваются некоторые вопросы подоходного налога и выплаты социального налога по гражданско – правовым договорам, имеющие разовый характер, заключенные с физическими лицами.

4. Источники доходов некоммерческих организаций

Предлагается рассмотреть возможность освобождения прибыли, получаемой от предпринимательской деятельности некоммерческими организациями – имеющие статус благотворительных организаций от налога на прибыль и налога, уплачиваемого по упрощенной системе.

5. Налоговые льготы по налогу на недвижимое имущество и земельному налогу.

Предлагается освободить некоммерческие организации от налога, связанного с недвижимым имуществом, собственником которых являются сами некоммерческие организации, а также от земельного налога.

Ниже, мы рассматриваем все вышеуказанные вопросы более детально:

1. Анализ действующего Налогового Кодекса.

Как уже было указано выше, в действующем Налоговом Кодексе Республики Таджикистан довольно много статей, которые относятся непосредственно к некоммерческим организациям. Такие как: *Предпринимательская и непредпринимательская деятельность - статья 15, Благотворительная деятельность – статья 17, религиозная деятельность - статья 18, Некоммерческие организации - статья 24, благотворительная организация - статья 26, Определение других терминов - статья 34, а также вычеты на благотворительную деятельность- статья 148 и льготы по налогу на прибыль - статья 145 Налогового Кодекса.* Последние статьи 145 и 148, мы рассматриваем в части 4 настоящего документа, относительно налога на прибыль.

Все эти статьи мы бы хотели, чтобы они были отражены в Налоговом кодексе в новой редакции с некоторыми изменениями, которые мы предлагаем ниже.

Статья 24 Некоммерческие организации

Рекомендация: исключить из определения некоммерческих организаций квалифицирующий критерий как «осуществляющие непредпринимательскую деятельность» и вести понятие некоммерческих организаций в нижеследующей редакции .

Некоммерческими организациями считаются органы законодательной, исполнительной и судебной власти, общественные и (или) религиозные организации (объединения), фонды, учреждения, ассоциации (союзы), межгосударственные, межправительственные и иные организации, не преследующие основной цели извлечения прибыли, дохода или компенсации и не распределяющие полученные прибыли (при их получении), доходы или компенсации между участниками (учредителями).

Так как некоммерческие организации могут осуществлять как предпринимательскую, так и не предпринимательскую деятельность в соответствии с законодательством Республики Таджикистан (Статья 50 Гражданского Кодекса Республики Таджикистан, Статья 14 Закона « О Благотворительной деятельности) и даже иными положениями НК (например, часть 4 статьи 24 НК). В существующем тексте статьи 24 ставится знак равенства (используется выражение «то есть...»)-между осуществлением непредпринимательской деятельности и не преследованием цели извлечения прибыли, дохода или компенсации и не распределением полученных прибыли (при их получении), дохода или компенсации между участниками (учредителями). Эти понятия не равнозначны. Вместе с тем квалифицирующих критериев «не преследующие цели извлечения прибыли, дохода или компенсации и не распределяющие полученную прибыль (при их получении), доходы или компенсации между участниками» достаточно, для выделения НКО из числа иных налогоплательщиков.

Любая предпринимательская деятельность и некоторая непредпринимательская (например - аренда) деятельность направлены на извлечение прибыли. Вместе с тем, как было изложено выше, НКО могут и занимаются предпринимательской деятельностью. В связи с этим, необходимо уточнить, что НКО не могут иметь извлечение прибыли как основную цель деятельности. В связи с этим, предлагаем вести определение некоммерческих организаций в вышеуказанной редакции .

Статья 17 Благотворительная деятельность

Исходя из определения статьи 17 Налогового Кодекса, благотворительной деятельностью могут заниматься только юридические лица, а физические лица не имеют права заниматься такой деятельностью, что не соответствует нормам Закона «О Благотворительной деятельности».

Рекомендация: Предлагаем изложить статью 17 действующего Налогового кодекса в нижеследующей редакции.

Благотворительная деятельность - деятельность, осуществляемая **юридическими и физическими лицами** и заключающаяся в прямом оказании материальной или иной помощи (поддержки), в том числе в виде безвозмездных перечислений, физическим лицам, нуждающимся в такой помощи, или некоммерческим организациям, непосредственно оказывающим такую помощь, в том числе некоммерческим благотворительным организациям.

Также не менее важным моментом являются положения Налогового кодекса относительно определения *гранта, гуманитарной помощи и благотворительной помощи* согласно ст. 34 НК РТ, которые считаем необходимым оставить в прежней редакции, за исключением термина относительно благотворительной помощи, которую мы предлагаем изложить в новой редакции.

Рекомендация: часть 18 статьи 34:

Благотворительная помощь - имущество, предоставляемое на безвозмездной основе, а также услуги и работы, оказываемые (выполненные) в пользу физических лиц с целью оказания им социальной поддержки и в пользу некоммерческих организаций с целью поддержания их уставной деятельности.

Благотворительная помощь может предоставляться и в виде услуг и работ, не только в виде передачи имущества. Например, бизнес может отремонтировать крышу офиса НКО или построить дом физическим лицам, пострадавшим от стихийных бедствий.

Следует отметить, что ст. 34 НК РТ не содержит исчерпывающий перечень определений, касающихся деятельности некоммерческих организаций, в связи с чем, другие необходимые термины, к данной статье, будут предложены во второй части данного документа.

Мы считаем необходимым рассмотреть возможность не исключать из текста кодекса вышеуказанные положения (статьи) с учетом вышеуказанных рекомендаций по отдельным статьям, так как на протяжении действия настоящего Налогового кодекса данные положения показали необходимость их существования.

2. Используемая терминология в проекте Налогового Кодекса.

Как уже было указано выше, в первой части документа был проведен краткий анализ действующего Налогового Кодекса и нельзя не подчеркнуть тот факт, что довольно много статей, отражение которых, хотелось бы увидеть в проекте Налогового Кодекса.

Положительным моментом является статья 34¹ НК РТ. В этой статье, кроме остальных терминов, включены такие определения терминов как: **грант**, **гуманитарная помощь**, **благотворительная помощь**. Но также существует необходимость включения других терминов, которые могли бы быть использованы в проекте Налогового Кодекса, что дает больше возможности для правильного понимания и толкования статьи Налогового Кодекса.

Рекомендация: В связи с этим предлагается:

отразить вышеуказанные существующие термины с учетом предложенных изменений в проект Налогового Кодекса, а также включить нижеследующие термины в проект Налогового Кодекса:

1. **Пожертвование** - добровольная безвозмездная помощь в денежной или иной форме, предоставляемая некоммерческим организациям или нуждающимся физическим лицам в благотворительных целях».
2. **Членские взносы** – активы, передаваемые в собственность некоммерческих организаций лицами, являющимися членами данной некоммерческой организации, в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах или в решениях высшего органа правления данной организации.
3. **Вступительные взносы** - активы, передаваемые лицами при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах или решениях высшего органа правления данной организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена предоставлением непосредственных услуг члену данной организации.
4. **Учредительные взносы** - активы, передаваемые лицами- учредителями в собственность некоммерческой организации, при ее учреждении и-или на формирование ее имущества, в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации.
5. **Добровольцы (волонтеры)** - физические лица, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного выполнения работы и оказании услуг в интересах благополучателя, благотворительной организации, в том числе некоммерческих организаций во благо общества.

Практика показывает, что, сегодня, в Таджикистане как и в других странах все чаще и чаще развивается понятие доброволец(волонтер) и пользование юридическими лицами (как коммерческими так и некоммерческими) услугами волонтеров – людей, работающих в этих организаций на общественных началах во благо общества. В связи с этим назрела необходимость включить термин доброволец в проект Налогового Кодекса.

Также практика показывает, что существует необходимость подготовить определения к некоторым другим понятиям, отсутствие которых становились основанием для возникновения неправильного понимания (и соответственно применения) норм для некоммерческих организаций при проверки со стороны налоговых органов. В Налоговом Кодексе говорится, что при налоговой проверке, проверяющие лица, прежде чем начать проверку должны внести соответствующие записи в Книгу проверок хозяйствующих субъектов налогоплательщика. В противном случае, это может стать основание недопущения проверяющих лиц к проверке. Но имеются случаи, когда работники налоговых органов ссылались на то, что это книга для хозяйствующих субъектов, а некоммерческие организации не являются хозяйствующим субъектом, хотя они имеют все

¹ Статья 34. Определение других терминов, используемых для целей Налогового Кодекса.

права, как и коммерческие организации и наравне с ними могут выступать в гражданском обороте. Законодательство дает понятие хозяйствующего субъекта как субъект, который занимается хозяйственной деятельности, но, к сожалению, нигде в Законе не дается определение «хозяйственной деятельности».

Рекомендация: Определить понятие «Хозяйственной деятельности» и включить его в проект Налогового Кодекса.

3. Подоходный налог с физических лиц и социальные налоги

Подоходный налог:

В конце декабря 2010 года, Парламент Республики Таджикистан принял новый Закон «О введении дополнений и изменений в Налоговый Кодекс Республики Таджикистан. Всего было принято 59 изменений, среди которых были введены дополнения и изменения в статьях 161 и 259 Налогового Кодекса по выплате подоходного и социального налогов. После принятия последних изменений в Налоговый Кодекс, некоммерческие организации сталкивались с проблемами по выплатам подоходного и социального налогов. Принятые изменения, нарушают основной принцип налогообложения «налоги оплачиваются с фактической суммы дохода не больше и не меньше». Но, к сожалению, эти изменения на практике привели к тому что, приходится платить больше чем получаемый доход. В пункте 2 статьи 161 говорится:

*"В целях исчисления подоходного налога и социального налога заработная плата каждого наемного работника, (независимо от того, оформлен ли наем документально или нет) в период с 1 июля текущего года до 30 июня следующего года, не может быть **ниже среднемесячной номинальной заработной платы** работающих по найму в соответствующем городе и районе, сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий год (за исключением бюджетных учреждений и предприятий, в которых не менее 50 процентов работников составляют инвалиды).*

В соответствии с этими изменениями, если юридические лица платят своим сотрудникам или наемным работникам по гражданско – правовым договорам, сумму меньше установленной среднемесячной номинальной заработной платы, то в целях исчисления подоходного и социального налогов, они должны исходить не от фактической суммы выплаты, а от установленной среднемесячной заработной платы.

К сожалению, при введении данных изменений, не учитывалась особенность работы некоммерческих организаций, что создало очень много проблем для некоммерческих организаций при выплате этих налогов. Но, в феврале 2011 года, было принято решения Республиканского Налогового комитета об освобождении некоммерческих организаций от последних изменений и для ряда организаций в том числе некоммерческих, объектом налогообложения по подоходному налогу и социальному разрешили считать фактическую сумму выплаты, а не исчислять подоходный и социальные налоги с среднемесячной номинальной заработной платы, как это установлено Налоговым Кодексом.

Кроме того, по действующем Налоговому Кодексу, объектом обложения подоходным налогом является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом за календарный год и вычетами расходов, но в данном случае, получается, что налогооблагаемый доход намного меньше, чем требования по выплате налога, что не

только нарушает принцип налогообложения, но и создает противоречие между требованием части 2 статьи 161 и статьи 134² действующего Налогового Кодекса.

Рекомендация: Отказаться от принципа исчисления подоходного налога исходя из среднемесячной номинально заработной платы.

В случае, если рабочая группа решить оставить принцип исчисления подоходного и социального налога как в действующем Налоговом Кодексе, то предлагается:

Рекомендация: Определить понятие «Среднемесячной номинальной заработной платы» в проекте Налогового Кодекса .

Рекомендация: заменить в части 2 статьи 161 слова «бюджетных учреждений», на «некоммерческие организации» и изложить данную статью в нижеследующей редакции:

*"В целях исчисления подоходного налога и социального налога заработная плата каждого наемного работника (независимо от того, оформлен ли наем документально или нет) в период с 1 июля текущего года до 30 июня следующего года не может быть ниже среднемесячной номинальной заработной платы работающих по найму в соответствующем городе и районе, сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий год (за исключением **некоммерческих организаций**, а также предприятий, в которых не менее 50 процентов работников составляют инвалиды).*

В данном случае, под некоммерческими организациями понимается как государственные учреждения, так и все остальные юридические лица, не преследующие цели извлечения прибыли, дохода или компенсации и не распределяющие полученные прибыли (при их получении), доходы или компенсации между участниками (учредителями) как в статье 24 действующего Налогового Кодекса.³

В действующем Налоговом Кодексе определено , что физические лица - работники имеют право на вычет в размере одного показателя для расчетов за каждый месяц налогового года. Этот один показатель для расчетов становится не облагаемой суммой по подоходному налогу. И если смотреть по шкале, установленной в Кодексе по выплате подоходного налога, то с суммы выше одного показателя для расчетов до 100 сомони облагается подоходным налогом по ставке 8%. А свыше этой суммы- 13%.

В трудовом законодательстве Таджикистана, закреплён принцип по выплате заработной платы, где говорится, что «оплата труда не может быть ниже установленного государством минимального размера заработной платы». Пример: На практике, может быть случай, когда заработная плата сотрудника составляет один минимальный размер заработной платы, то после выплаты налогов, получается что сумма, полученная на руки, может стать меньше одного минимального размера заработной платы, что является

² Статья 134 НК РТ. Объект налогообложения.

³ 1. Статья 24 НК РТ. Некоммерческими организациями считаются органы законодательной, исполнительной и судебной власти, общественные и (или) религиозные организации (объединения), фонды, учреждения, ассоциации (союзы), межгосударственные, межправительственные и иные организации, осуществляющие непредпринимательскую деятельность, то есть субъекты – юридические лица, не преследующие цели извлечения прибыли, дохода или компенсации и не распределяющие полученные прибыли (при их получении), доходы или компенсации между участниками (учредителями) .

прямым нарушением принципа трудового законодательства по выплате заработной платы. Кроме того, назревает вопрос, а почему с суммы до 100 сомони взимается подоходный налог в размере 8%, а не 200 или 300 сомони? Чем обосновывается эта сумма?

Рекомендация: Исходя из вышеуказанного предлагаем:

1. Приравнивать необлагаемую сумму налога к одному минимальному размеру заработной платы или 2 показателям для расчетов. Важно, чтобы необлагаемая сумма по подоходному налогу была не меньше одного минимального размера заработной платы, чтобы избежать нарушения норм трудового законодательства, в тоже время, свыше одного минимального размера заработной платы, вместо 100 сомони, ничем не обоснованной суммы, предлагаем до одной среднемесячной номинальной заработной платы, установит ставку 8 %, а с выше этой суммы 13%.

Предлагаем изменить шкалу подоходного налога в нижеследующем порядке.

№	Размер налогооблагаемого дохода (в среднем за месяц)	Сумма и ставка налога
1.	Не превышает <u>один минимальный размер заработной платы</u> .	Подоходным налогом не облагается (нулевая ставка)
2.	Свыше одного <u>минимального размера заработной платы</u>	8 % суммы налогооблагаемого дохода до среднемесячной номинальной заработной платы, превышающей минимальный размер заработной платы
3.	Свыше <u>среднемесячной номинальной заработной платы</u> .	Сумма налога строки 2 + 13 % с суммы налогооблагаемого дохода, превышающего п среднемесячную номинальную заработную плату

Освобождение от подоходного налога выплаты для расходов добровольцев(волонтеров).

В мире все большее и больше получает развитие труд добровольцев. Часто добровольцы безвозмездно выполняют работы и оказывают услуги вне места своего постоянного проживания. В таких случаях в заключаемых добровольцами гражданско-правовых договорах, предметом которых является безвозмездное выполнение работ (оказание услуг), предусматривается возмещение расходов добровольцам по их проезду к месту осуществления благотворительной деятельности и обратно, проживанию и питанию.

В Налоговом кодексе Республики Таджикистан не имелось понятие добровольцы(волонтеры) и нормы об освобождении указанных выплат добровольцам от налогообложения. В части первой настоящего документа, нами также было предложено включить понятие доброволец(волонтер) на равне с другими терминами в проект Налогового Кодекса новой редакции.

Рекомендация: За исключением остальных пунктов по освобождению от подоходного налога, предлагаем включить нижеследующие пункты :

- *выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ (оказание услуг), на возмещение их расходов по исполнению таких договоров, связанных с проездом к месту осуществления благотворительной деятельности (и обратно), с наймом жилого помещения и питанием, освобождаются от налогообложения.*
- *также освобождаются и производимые добровольцам выплаты на оплату средств индивидуальной защиты и на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование, связанное с рисками для здоровья добровольцев при осуществлении ими добровольческой деятельности.*⁴

Правовые условия осуществления добровольцами благотворительной деятельности определены в законе Республики Таджикистан «О благотворительной деятельности». Другие законы о некоммерческих организациях не содержат правовых условий участия добровольцев в реализации целей и задач, предусмотренных в уставах некоммерческих организаций.

Социальный налог:

Во многих государствах, платежи населения или бизнеса в социальные или пенсионные фонды, или в фонд занятости населения, как правило, помогают государству исполнить его обязательства перед населением по выплате пособий и компенсаций, в случаях потери работоспособности, беременности, потери работы и других сложных жизненных ситуаций. Работники НКО являются частью населения, которое получает пользу от этих обязательств, и поэтому, так же, как и другие, должны платить социальные налоги или отчислять платежи в такого рода фонды. Конечно, мы осознаем, что не всегда этот механизм работает эффективно.

Однако, исключения для некоммерческих организаций в таких ситуациях не являются конструктивным решением. С другой стороны, было бы несправедливо дважды обделять работников некоммерческих организаций, которые получают за свой труд более низкую заработную плату и при этом лишают их права пользования базовыми льготами (пособиями) в рамках социальных программ, предусмотренных для работников иной сферы.⁵

Иностранные государства, оказывающие гуманитарную помощь, а также иностранные доноры, однако, могут потребовать для своей помощи особого режима, в том числе освобождения от социальных налогов с заработной платы, выплачиваемой из передаваемых ими средств. Государство может рассматривать освобождения от налогов, в том числе и от социальных налогов, для привлечения иностранной помощи. **Но важно,** чтобы такое освобождение не повлияло на права сотрудников: **а)** на получении социальных пособий в период работы в таких организаций или проекта, а также, **б)** данный период работы в таких организаций или проектов считался стажем работы сотрудников.

Существуют некоторые проблемы, относительно выплаты социального налога(25%) по гражданско - правовым договорам на оказание разовых услуг, заключаемых с

⁴ Такое изменение введено в статье 217 НК РФ

⁵ Руководство по разработке и применению законов, регулирующих деятельность гражданских организаций (2-е издание 2006 год, Алма-Ата), подготовлено Международным Центром Некоммерческого Права по заказу Института Открытого Общества. Стр. 75

физическими лицами по реализации проектов. Некоммерческим организациям, реализующим проекты по грантам очень сложно обосновать выплаты социального налога с суммы, выплаченной для физических лиц, оказывающие услуги разового характера.

Рекомендация: Отказаться от принципа исчисления социального налога, исходя из среднемесячной номинально заработной платы.

В статье «плательщики социального налога» указывать, как это было до принятия изменений в налоговый кодекс от 29 декабря 2010 года:⁶

- **Плательщиками социального налога являются:**

1....

2) индивидуальные предприниматели и юридические лица, включая постоянные учреждения нерезидентов, которые в ходе своей предпринимательской деятельности осуществляют оплату труда физических лиц-резидентов, оказывающих услуги (выполняющих работы) в Республике Таджикистан на основе договоров гражданско-правового характера или без договоров.

Или дополнить статью освобождение от социального налога следующим пунктом:
от выплаты социального налога освобождается доход, выплаченный физическими и юридическими лицами по гражданско-правовым договорам разового характера.

К сожалению, в декабре 2010 года из части 2 статьи 259 было исключено слово «предпринимательский», что стала проблемой для некоммерческих организаций по выплате гонорара физическим лицам по гражданско-правовым договорам на оказании услуги разового характера. (Например: Заключение контрактов на выполнения разовых услуг с тренерами, переводчиками, ... сантехниками, плотниками и.т.д).

4. Источники доходов некоммерческих организаций

Источники доходов некоммерческих организаций, которые не облагаются налогом

В настоящее время Налоговый кодекс Республики Таджикистан освобождает от налога на прибыль доходы, получаемые от непредпринимательской деятельности религиозные, благотворительные, бюджетные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации. Но, к сожалению, если исходить из детального толкования статьи 145 действующего Налогового кодекса, то не все некоммерческие организации подпадают по эту статью, а значит, их доходы от непредпринимательской деятельности не освобождаются от налога на прибыль, а освобождаются только те некоммерческие организации, которые зарегистрированы в качестве благотворительных организаций.

Рекомендация: Освободить доходы от непредпринимательской деятельности всех некоммерческих организаций от налога на прибыль и изложить п.1.ч 1 статьи 145 в следующем редакции:

1. От обложения налогом на прибыль освобождаются:

⁶ Часть 2 статья 259 НК РТ. индивидуальные предприниматели и юридические лица, включая постоянные учреждения нерезидентов, которые в ходе своей деятельности осуществляют оплату труда физических лиц-резидентов, оказывающих услуги (выполняющих работы) в Республике Таджикистан на основе договоров гражданско-правового характера или без договоров (в редакции Закона РТ от 26.03.2009г. №493, от 29.12.2010г. №665);

1) религиозные, благотворительные, бюджетные, межправительственные и межгосударственные (международные) и иные некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом такие организации должны вести раздельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности;

От налога на прибыль в соответствии с Налоговым Кодексом, освобождается непредпринимательская деятельность некоммерческих организаций, в виде передачи имущества (в том числе денежных средств) на возмездной основе одним лицом какому-либо другому лицу во временное владение, пользование или распоряжение без перехода права собственности на это имущество или его часть и без права его последующего отчуждения, если такая передача не относится к финансовым услугам и не налагает на лицо, получающее данное имущество дополнительные обязательства, кроме обязательств, связанных с целевым использованием передаваемого имущества или с выплатой вознаграждения за вышеуказанное владение, пользование или распоряжение этим имуществом.

Непредпринимательская деятельность включает: 1) размещение денежных средств в банках или иных финансово - кредитных учреждениях; 2) передачу имущества в доверительное управление; 3) приобретение (продажа или передача) пая в уставном капитале предприятия или его ценных бумаг; приобретение (продажа или передача) облигаций или любых других векселей; приобретение (продажа или передача) пая в долевом инвестиционном фонде или авторских прав и любых аналогичных прав, принадлежащих продавцу, что является эквивалентом непредпринимательской деятельности.⁷

Исходя из вышеуказанной статьи, доход от непредпринимательской деятельности освобожден от налога на прибыль, для некоммерческих организаций(доход от дивидендов,) но на самом деле, налог с дохода от дивидендов и другой непредпринимательский деятельности удерживается у источника выплаты.

Рекомендация: освободить доход от непредпринимательской деятельности некоммерческих организаций от налога, удерживаемого у источника выплаты.

Также, от налога на прибыль освобождается полученный доход в качестве членских взносов, безвозмездных перечислений, пожертвований, грантов, гуманитарной помощи. Это традиционные источники доходов для некоммерческих организаций в большинстве государств мира.

Рекомендация: Включить в эту группу еще вступительные и учредительные взносы организации, определения которых даны в рекомендациях во второй части настоящего документа в виде: (см часть 2)

Вступительные взносы - активы, передаваемые лицами при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах или решениях высшего органа правления данной организации.

Учредительные взносы - активы, передаваемые лицами - учредителями в собственность некоммерческой организации, при ее учреждении и-или на формирование ее имущества, в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации.

⁷ Статья 11 НК РТ.

Источники доходов некоммерческих организаций, которые облагаются налогом.

Практика налогообложения дохода некоммерческих организаций от экономической или предпринимательской деятельности в разных государствах различна. Однако, многие государства с развитой экономикой (1) разрешают некоммерческим организациям заниматься экономической деятельностью, (2) как правило, облагают доход от предпринимательской деятельности, за исключением четко определенных случаев, когда доходы от определенных видов такой деятельности и/или на определенных условиях освобождаются.

В отношении налогообложения доходов от предпринимательской деятельности НКО могут быть использованы различные подходы, в зависимости от таких факторов, как цели и задачи организации, размер дохода от предпринимательской деятельности и связь между предпринимательской и некоммерческой деятельностью организации⁸.

В Таджикистане некоммерческие организации имеют право заниматься предпринимательской деятельностью для достижения своих уставных целей. Доходы некоммерческих организаций от предпринимательской деятельности облагаются налогами на тех же условиях, как и для коммерческих организаций.

Налогом облагаются даже доходы от оказания образовательных и социальных услуг, дефицит которых в настоящее время испытывают и государство, и общество, в том числе в случаях, когда доходы от таких услуг полностью реинвестируются в уставную общественно-полезную деятельность организаций даже доходы благотворительных организаций.

В целях налогообложения в проекте Налогового Кодекса новой редакции освободить доход благотворительных организаций, получаемый от предпринимательской деятельности. Доход исключительно расходуется на благотворительные цели и на решения социальных проблем общества.

Во многих странах мира используется такая практика. И все больше и больше этой практикой пользуются страны, где большой дефицит бюджета и государство не в состоянии выделить достаточные средства на решении социальных проблем общества. В этом случае, некоммерческие организации помогают государству по решению определенных социальных проблем.

Рекомендация: Освободить от налога на прибыль благотворительные организации, которые зарегистрированы как таковые.

При этом данные организации должны направить всю полученную прибыль на поддержание и развитие общественного блага, путем оказания содействия развитию спорта; искусства; оказание помощи и защита интересов людей с физическими и умственными недостатками; благотворительность; образование, обучение и просвещение; охрана здоровья и пропаганда здорового образа жизни; охрана исторических памятников, гуманитарная помощь и преодоление последствий стихийных бедствий, защита детей, молодежи и неимущих, религиозная деятельность, наука, консолидация общества, социально-экономическое развитие и социальное обеспечение во благо общества.

⁸ Руководство по разработке и применению законов, регулирующих деятельность гражданских организаций (2-е издание 2006 год, Алма-Ата), подготовлено Международным Центром Некоммерческого Права по заказу Института Открытого Общества.

Для таких организаций существует более жесткий контроль со стороны налоговых органов, чтобы отследить направления доходов от предпринимательской деятельности на уставные цели или решения социальных проблем населения.

Такие организации не вправе расходовать свои средства и использовать свое имущество для поддержки политических партий, лиц, участвующих в выборах, а также коммерческих предприятий. Кроме того, их деятельность должна быть максимум прозрачной и ежегодно они должны составлять письменный программный и финансовый отчет, который должен предоставляться общественности по их запросу, и в котором должна содержаться информация об источниках полученных средств, суммах полученных из разных источников включая от предпринимательской деятельности и на какие цели, были израсходованы. В случаях обнаружения факта несоблюдения некоммерческой организацией, получившей статус благотворительной, требований: 1) налоговые органы обязаны отозвать Сертификат о признании данную организацию как Организацией Общественной пользы; такая организация лишается ее всех налоговых льгот, предусмотренных Налоговым Кодексом, и привлекается к ответственности в зависимости от вида нарушений, согласно законодательству Республики Таджикистан.

Право жертвователей на льготу по налогу на доходы

Рассматриваемая льгота предусмотрена статьей 148 (***Вычет на благотворительные выплаты***) действующего Налогового кодекса Республики Таджикистан и заключается в уменьшении налогооблагаемого дохода в размере фактически осуществленных выплат, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли. Данная норма нацелена на стимулировании благотворительной активности как физических, так и юридических лиц. К сожалению, бизнес среда не очень часто пользуется этим правом и для этого существуют ряд причин:

Во - первых, по данной статье вычеты разрешаются только благотворительным организациям, которых у нас в республике практически нет или их количество от общего числа некоммерческих организаций составляет 5%.

Во - вторых, нет четкого механизма для реализации свое право физическими и юридическими лицами по вычету на благотворительную деятельность.

В связи с этим предлагаем.

Рекомендация: Заменить слово «благотворительным» на «некоммерческим» и изложить статью 148 (***Вычет на благотворительные выплаты***) в нижеследующей редакции.

Независимо от указанного в статье 147 настоящего Кодекса, вычет на выплаты некоммерческим организациям и на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с частями 2 и 3 статьи 17 настоящего Кодекса разрешается в размере фактически осуществленных выплат, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода), определяемой (определяемого) без учета суммы вычета по настоящей статье. В случае благотворительных выплат в форме имущества суммой фактически осуществленной благотворительной выплаты считается меньшая из двух величин рыночная стоимость имущества или его себестоимость.

Рекомендация: Создать четкий механизм по реализации вышеуказанной статьи

5 Льготы по налогу на недвижимое имущество и земельному налогу.

Некоммерческие организации, основной целью которых является решение социальных проблем населения, а также организации, которые занимаются инвалидами, религиозные

организации, благотворительные организации. Некоторые из вышеперечисленных организаций владеют недвижимостью и пользуются земельными участками. В частности, религиозные организации для совершения религиозных обрядов и совершения молитв, строят мечети, храмы и т.д. Данные организации оказывают духовную помощь, а также помогают сиротам и другим нуждающимся слоям населения. На практике очень мало таких организаций, которые имеют свое недвижимое имущество или собственный земельный участок, но такие организации существуют.

Рекомендация: Предлагаем предоставить таким организациям освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество и земельного налога. Предлагаем ч.1 ст. 328 НК РТ после слов «бюджетной организации»)» дополнить нижеследующим пунктом: *«а также недвижимое имущество, владельцем которых являются благотворительные и религиозные организации, и организации, которые занимаются вопросами инвалидов, непосредственно используемое ими для выполнения своих уставных задач.»*

А также, дополнить ст. 271 НК РТ пунктом 18) в следующей редакции: *«18) земли, предоставленные для религиозных организаций для совершения молитв».*

6 Налоговая отчетность некоммерческих организаций

На сегодняшний день, основным источником некоммерческих организаций являются гранты международных и иностранных организаций. В связи с этим, необходимо иметь в виду, что некоммерческие организации имеют свою специфику работы. В основном некоммерческие организации реализуют малые гранты, срок реализации которых составляет один год или меньший срок. Зачастую, после завершения грантового проекта, некоммерческие организации временно не осуществляют свою уставную деятельность, принимая во внимание тот факт, что решение по предоставлению дополнительного финансирования может затянуться на неопределенный срок.

За этот период работы, руководитель и бухгалтер организации работают как волонтеры и не получают заработной платы. В этой связи, те организации, которые временно не имеют проекты, вынуждены предоставлять налоговую отчетность по нулевому балансу.

Но в последнее время, а точнее с начала текущего года, местами налоговые органы не принимают у таких организаций отчеты, предоставляемые *по нулевому балансу*, что создало много проблем на практике. Хотя в действующем Налоговом кодексе нет такого требования. В случае продолжения такой практики, большое количество НКО вынуждены будут ликвидироваться, что впоследствии отрицательно повлияет как на *социально-экономическую ситуацию* в стране, так и на *имидж Республики Таджикистан* на международном уровне.

Рекомендация: В связи с этим, необходимо рассматривать особенности работы некоммерческих организаций и разрешить им предоставлять налоговые отчеты по нулевому балансу.